

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики**  
**на проект решения Собрания депутатов Козловского муниципального округа**  
**Чувашской Республики «О бюджете Козловского муниципального округа**  
**Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

*(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 30.11.2023 №90)*

Заключение Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (далее – КСП Чувашии) на проект решения Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Собрание депутатов) «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), 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» (далее – Закон РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Законом Чувашской Республики от 13.09.2011 № 58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики» (далее – Закон ЧР от 13.09.2011 № 58), Стандартом финансового контроля СФК «Требования к проведению экспертизы проекта бюджета муниципального образования Чувашской Республики на очередной финансовый год (и на плановый период)», утвержденным решением Коллегии КСП Чувашии от 09.04.2021 № 19, Положением о регулировании бюджетных правоотношений в Козловском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов от 29.11.2022 № 2/54 (далее – Положение о регулировании бюджетных правоотношений), Соглашением о передаче КСП Чувашии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2022 (далее – Соглашение), п. 5.1.3 Плана работы КСП Чувашии на 2023 год, распоряжением председателя КСП Чувашии от 10.11.2023 № 299 ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля КСП Чувашии Денисовой Н.И.

В рамках подготовки заключения проведен анализ муниципальных правовых актов, методик, расчетов, обоснований и иных документов, представленных одновременно с проектом решения Собрания депутатов «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета) и составляющих основу формирования местного бюджета.

При подготовке заключения использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, письменные пояснения главных распорядителей бюджетных средств Козловского муниципального округа, проанализированы документы, прилагаемые к проекту бюджета.

## 1. Общие положения

Согласно ст. 185 БК РФ местные администрации муниципальных образований вносят на рассмотрение законодательного (представительного) органа проект решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Собрания депутатов администрацией Козловского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Администрация) письмом от 13.11.2023 № 07-02/164, что не нарушает сроки, установленные ст. 185 БК РФ, ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений. В то же время настоящее заключение подготовлено с учетом уточненного проекта бюджета (в связи с доведением Минфином Чувашии уточненных объемов межбюджетных трансфертов на 2024-2026 годы и включением их в проект бюджета), предоставленного письмом Собрания депутатов от 17.11.2023 № 01-04/01-04-03-2726.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ и ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений определен перечень документов и материалов, который одновременно необходимо представлять с проектом бюджета.

Перечень представленных документов и материалов к проекту бюджета соответствует перечню, предусмотренному ст. 184.2 БК РФ и ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений:

основные направления бюджетной и налоговой политики Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

итоги социально-экономического развития Козловского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года;

прогноз социально-экономического развития Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

оценка ожидаемого исполнения бюджета Козловского муниципального округа за 2023 год;

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

расчеты по статьям классификации доходов бюджета Козловского муниципального округа и источники финансирования дефицита бюджета Козловского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период;

реестр расходных обязательств Козловского муниципального округа;

перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

паспорта муниципальных программ Козловского муниципального округа;

данные по прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества Козловского муниципального округа на 2024 год и основных

направлениях приватизации муниципального имущества Козловского муниципального округа на 2025 – 2026 годы;

верхний предел муниципального внутреннего долга Козловского муниципального округа и (или) верхний предел муниципального внешнего долга Козловского муниципального округа по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям Козловского муниципального округа;

предложения по минимальному размеру оплаты труда, а также предложения о порядке индексации заработной платы работников казенных учреждений Козловского муниципального округа, размеров окладов денежного содержания муниципальных служащих Козловского муниципального округа в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов;

отчет об оценке налоговых расходов Козловского муниципального округа за отчетный финансовый год, оценка налоговых расходов Козловского муниципального округа на текущий финансовый год и оценка налоговых расходов Козловского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период;

реестр источников доходов бюджета Козловского муниципального округа;

распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства, включаемым в адресную инвестиционную программу Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

## **2. Анализ положений основных направлений бюджетной и налоговой политики Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно - тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований).

Целью разработки основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, используемых при составлении проекта местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета на 2024 - 2026 годы.

К проекту бюджета приложены «Основные направления бюджетной и налоговой политики Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», которые сформированы в действующей экономической ситуации, сложившейся в условиях внешнего санкционного давления.

Бюджетная и налоговая политика Козловского муниципального округа на 2024-2026 годы ориентирована в первую очередь на трансформацию экономики и повышение потенциала развития, включающее в себя обеспечение достижения национальных целей развития, а также содействие адаптации и структурной

перестройке экономики. Также сохраняются меры, направленные на решение задач:

по обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Козловского муниципального округа;

созданию благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления отраслей экономики и субъектов малого и среднего предпринимательства, содействия занятости населения и легализации доходов;

эффективному использованию бюджетных ресурсов для обеспечения развития экономики, повышения уровня жизни населения и формирования благоприятных условий жизнедеятельности в Козловском муниципальном округе;

совершенствованию муниципального финансового контроля;

эффективному управлению муниципальным долгом и сохранение его объема на экономически безопасном уровне.

Налоговая политика Козловского муниципального округа в текущем году и в плановом периоде 2024-2026 годах, как и в предыдущие годы, направлена на привлечение инвестиций в экономику и поддержку малого и среднего предпринимательства.

На основании п. 2 ст. 174.3 БК РФ оценка налоговых расходов муниципального образования осуществляется ежегодно в порядке, установленном местной администрацией с соблюдением общих требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Постановление № 796). Результаты указанной оценки учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования. Аналогичные нормы определены и в п. 20 Постановления № 796.

***При этом установлено, что в нарушение п. 2 ст. 174.3 БК РФ в Козловском муниципальном округе Порядок проведения оценки налоговых расходов Козловского муниципального округа не утвержден.***

К проекту бюджета приложен отчет об оценке налоговых расходов Козловского района за отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов Козловского муниципального округа на текущий финансовый год на очередной финансовый год и плановый период.

Критериями оценки эффективности налоговых расходов согласно Постановлению № 796 являются ежегодный прирост налоговых доходов от получателей налоговых льгот, востребованность налоговой льготы (налогового расхода).

Налоговые льготы, предоставленные в соответствии с нормативными правовыми актами муниципального образования, в 2022 году составили 666,0 тыс. рублей, снижение к 2021 году (839,0 тыс. рублей) на 173,0 тыс. рублей или на 20,6%, в том числе в разрезе налогов:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Показатели	2021 год	2022 год	Отклонение, (+, -)	Темп роста (снижения) 2022 г. к 2021 г., %
Льготы, установленные нормативными правовыми актами Козловского района, всего	839,0	666,0	-173,0	20,6
<i>в том числе по:</i>				
земельному налогу физических лиц	55,0	53,0	-2,0	3,6
земельному налогу юридических лиц	784,0	613,0	-171,0	21,8

### **3. Анализ предварительных итогов социально-экономического развития Козловского муниципального округа Чувашской Республики за истекший период текущего финансового года и основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Согласно ст. 172 БК РФ составление проектов бюджетов муниципальных образований также основывается на прогнозе социально - экономического развития, который согласно п. 2 ст. 173 БК РФ ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

*В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия Администрацией представлен Порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Козловского муниципального округа на среднесрочный и долгосрочный периоды, утвержденный постановлением Администрации от 22.11.2023 № 1087.*

Одновременно с проектом бюджета в соответствии с требованиями ст. 184.2 БК РФ представлены краткие итоги социально-экономического развития Козловского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года и прогноз социально-экономического развития Козловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (на среднесрочный период), утвержденный постановлением Администрации от 16.10.2023 № 957. С материалами к проекту бюджета приложена пояснительная к показателям прогноза социально-экономического развития Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Согласно представленным материалам прогноз социально-экономического развития Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (среднесрочный период) разработан на основании анализа развития экономики муниципального округа за последние два года, ожидаемых результатах социально-экономического развития в 2023 году, а также планируемых преобразованиях в рамках реализации муниципальных целевых программ Козловского муниципального округа до 2035 года, Стратегии социально-экономического развития Козловского муниципального округа до 2035 года, Комплексной программы социально-экономического развития Козловского муниципального округа до 2025 года, а также с учетом действия Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Прогноз социально-экономического развития разработан в двух вариантах - консервативном и базовом. Базовый вариант рассматривается как основной. Консервативный вариант исходит из менее благоприятного сценария развития экономики, характеризуется сохранением рисков невысокого инвестиционного и потребительского спроса. Базовый вариант исходит из более благоприятного сочетания внешних и внутренних условий развития экономики.

Согласно базовому варианту прогноза социально-экономического развития Козловского муниципального округа на среднесрочный период:

численность населения с 2023 года до 2026 года уменьшится на 0,55 тыс. человек и составит 14,31 тыс. человек;

объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами с 2023 года до 2026 года увеличится на 742,0 млн. рублей и составит 4 427,0 млн. рублей;

инвестиции в основной капитал с 2023 года до 2026 года увеличится на 133,6 млн. рублей и составит 769,4 млн. рублей;

номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций с 2023 года до 2026 года увеличится на 8 650,0 рублей и составит 47 200,0 рублей;

среднемесячная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) с 2023 года до 2026 года увеличится на 7 845,0 рублей и составит 42 720,0 рублей;

фонд заработной платы работников организаций с 2023 года до 2026 года увеличится на 497,0 млн. рублей и составит 2 760,0 млн. рублей.

Согласно итогам социально - экономического развития Козловского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года, предоставленным одновременно с проектом бюджета, в 2022-2023 годах в Козловском муниципальном округе (районе) шла реализация 10 коммерческих инвестиционных проектов общей стоимостью 420 млн. рублей с созданием 67 новых рабочих мест. Объем инвестиций в экономику и социальную сферу муниципального округа за счет всех источников финансирования за 9 месяцев 2023 года в муниципальном округе составил 366,7 млн. рублей, темп роста 101,0% к аналогичному уровню 2022 года в действующих ценах. Прогнозируется ежегодный рост объемов инвестиций в экономику и социальную сферу, как бюджетных, так и коммерческих.

*Следует отметить, что в нарушение ст. 184.2 БК РФ и п. 3 ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений представленные итоги социально-экономического развития Козловского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года не содержат ожидаемых итогов социально-экономического развития Козловского муниципального округа за текущий финансовый год.*

#### **4. Анализ проекта бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики**

**4.1.** Статьей 1 проекта бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Козловского муниципального округа на 2024

год и на плановый период 2025 и 2026 годов (см. приложение № 1 к заключению):

**на 2024 год:**

прогнозируемый общий объем доходов бюджета – 553 648,0 тыс. рублей или 95,8% к уровню 2023 года, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета Чувашской Республики, - 390 038,9 тыс. рублей, что соответствует (не соответствует) сумме средств, предусмотренных в республиканском бюджете Чувашской Республики Козловскому муниципальному округу;

общий объем расходов бюджета – 572 064,0 тыс. рублей или 91,8% к уровню 2023 года;

прогнозируемый дефицит бюджета – 18 416,0 тыс. рублей;

**на 2025 год:**

прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 472 051,4 тыс. рублей или 85,3% к уровню 2024 года, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета Чувашской Республики, - 301 299,9 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета – 472 051,4 тыс. рублей или 82,5% к уровню 2024 года, в том числе условно утвержденные расходы – 5 072,9 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей;

**на 2026 год:**

прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 521 188,9 тыс. рублей или 110,4% к уровню 2025 года, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета Чувашской Республики, - 336 627,0 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета – 521 188,9 тыс. рублей или 110,4% к уровню 2025 года, в том числе условно утвержденные расходы – 10 827,1 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей.

Согласно 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 утверждается 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), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Размер условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 годы соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

**4.2.** Пунктом 3 ст. 184.1 БК РФ утвержден перечень показателей (параметров), которые должны быть утверждены решением о бюджете. В указанной статье также отмечено, что в решении о бюджете могут отражаться иные показатели местного бюджета, установленные муниципальным правовым

актом представительного органа муниципального образования.

Проектом бюджета (ст. 6) в соблюдение требований п. 3 ст. 184.1 БК РФ и п. 2 ст. 19 Положения о регулировании бюджетных правоотношений предлагается утвердить:

программу муниципальных внутренних заимствований Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 7 к проекту бюджета;

верхний предел муниципального внутреннего долга Козловского муниципального округа на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно (в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Козловского муниципального округа в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно);

объем расходов на обслуживание муниципального долга Козловского муниципального округа на 2024 – 2026 годы в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно;

программу муниципальных гарантий Козловского муниципального округа в валюте Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 8 к проекту бюджета.

**4.3.** Пунктом 3 ст. 7 проекта бюджета предусмотрены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Козловского муниципального округа без внесения изменений в решение о бюджете. Между тем отмечаем следующее.

В п. 3 ст. 217 БК РФ перечислены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете, которые едины для всех.

Согласно п. 8 ст. 217 БК РФ муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулируемыми бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете), могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в решении о бюджете.

С учетом указанных норм в п. 7 и 8 ст. 35 Положении о регулировании бюджетных правоотношений предусмотрены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете. Также в п. 9 ст. 35 Положения о регулировании бюджетных правоотношений указано, что решением о бюджете Козловского муниципального округа могут быть установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

Из существа вышеуказанных норм следует, что в п. 3 ст. 7 проекта бюджета должны быть предусмотрены такие основания, которые не предусмотрены п. 3 ст. 217 БК РФ и п. 7, 8 ст. 35 Положения о регулировании бюджетных правоотношений.

При этом установлено, что п. 3 ст. 7 проекта бюджета соответствует требованиям, установленным п. 8 ст. 217 БК РФ и п. 9 ст. 35 Положения о регулировании бюджетных правоотношений.

## **5. Доходы бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики**

Общий объем доходов по проекту бюджета составит (см. приложение № 2 к заключению):

1) в 2024 году – 553 648,0 тыс. рублей (95,8% к уровню 2023 года), в т.ч.: налоговые доходы – 150 199,3 тыс. рублей (110,2%); неналоговые доходы – 13 409,8 тыс. рублей (68,8%); безвозмездные поступления – 390 038,9 тыс. рублей (92,4%);

2) в 2025 году – 472 051,4 тыс. рублей (85,3% к уровню 2024 года), в т.ч.: налоговые доходы – 159 689,4 тыс. рублей (106,3%); неналоговые доходы – 11 062,1 тыс. рублей (82,5%); безвозмездные поступления – 301 299,9 тыс. рублей (77,2%);

3) в 2026 году – 521 188,9 тыс. рублей (110,4% к уровню 2025 года), в т.ч.: налоговые доходы – 173 192,8 тыс. рублей (108,5%); неналоговые доходы – 11 369,1 тыс. рублей (102,8%); безвозмездные поступления – 336 627,0 тыс. рублей (111,7%).

В приложении № 2 к заключению видно, что:

в 2024 году доходы прогнозируются на 116 846,9 тыс. рублей или на 17,4% меньше поступления в консолидированный бюджет Козловского района в 2022 году (670 494,9 тыс. рублей), и на 24 519,6 тыс. рублей, или на 4,2% меньше объема доходов, предусмотренных решением о бюджете на 2023 год (578 167,6 тыс. рублей);

в 2025 году – на 81 596,6 тыс. рублей или 14,7% меньше предусмотренных объемов 2024 года;

в 2026 году – на 49 137,5 тыс. рублей или 10,4% больше предусмотренных объемов 2025 года.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета на 2024 год составит 29,6% (налоговые доходы – 27,1%, неналоговые доходы – 2,5%), безвозмездные поступления – 70,4%.

Согласно п. 3.2 ст. 160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Перечень главных администраторов доходов бюджета должен содержать наименования органов (организаций), осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета, и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета.

Постановлением Администрации от 30.12.2022 № 5 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Козловского муниципального округа (с включением федеральных органов государственной власти, территориальных органов федеральных органов государственной власти и других органов власти, осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов доходов

местного бюджета).

В соответствии со ст. 160.1 БК РФ главные администраторы доходов бюджета утверждают методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с Общими требованиями к такой методике, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – Общие требования № 574).

На основании п. 3 Общих требований № 574 методика прогнозирования разрабатывается по каждому виду (или по решению главного администратора доходов – подвиду) доходов по форме согласно приложению, утвержденному указанным постановлением.

Постановлением Администрации от 20.11.2023 № 1082 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Козловского муниципального округа Чувашской Республики, главным администратором которых является администрация Козловского муниципального округа Чувашской Республики.

Так же приказами 4 главных распорядителей средств бюджета Козловского муниципального округа утверждены методики прогнозирования поступления доходов в бюджет Козловского муниципального округа, бюджетные полномочия главного администратора которых они осуществляют:

отдел образования и молодежной политики Администрации - приказ от 26.01.2023 № 29-У/1;

отдел культуры, спорта, социального развития и архивного дела Администрации - приказ от 01.02.2023 № 01/1-О;

финансовый отдел Администрации - приказ от 09.01.2023 № 5/1;

управление по благоустройству и развитию территорий Администрации – приказ от 23.01.2023 № 1/1.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» постановлением Администрации от 13.02.2023 № 84 утверждено Положение о порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики.

Постановлением Администрации от 30.12.2022 № 4 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики утвержден финансовый отдел Администрации.

Согласно ст. 160.2 БК РФ главный администратор источников финансирования дефицита бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.05.2016 № 469 «Об общих

требованиях к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета (далее – Общие требования № 469).

На основании п. 3 Общих требований № 469 в методике прогнозирования рекомендуется применять методы расчета, позволяющие определить объем поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, которые отражены в этом пункте указанного постановления.

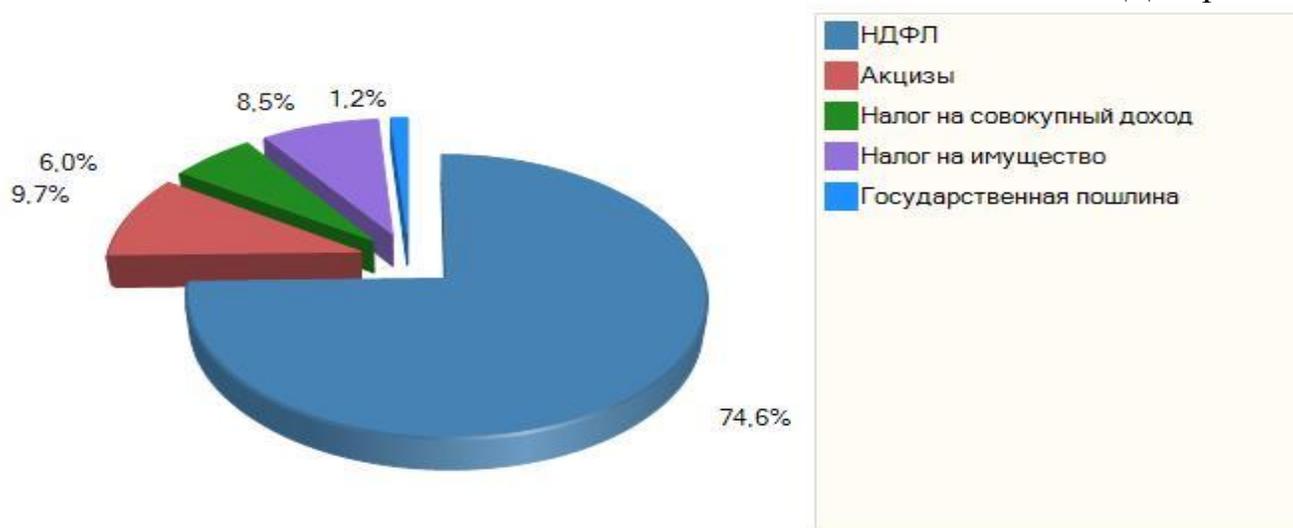
***В нарушение ст. 160.2 БК РФ главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Козловского муниципального округа (Финансовый отдел) не утверждена методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета.***

## **5.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики**

**5.1.1.** Прогнозные показатели **налоговых доходов** бюджета Козловского муниципального округа представлены в Приложении № 3 к данному заключению.

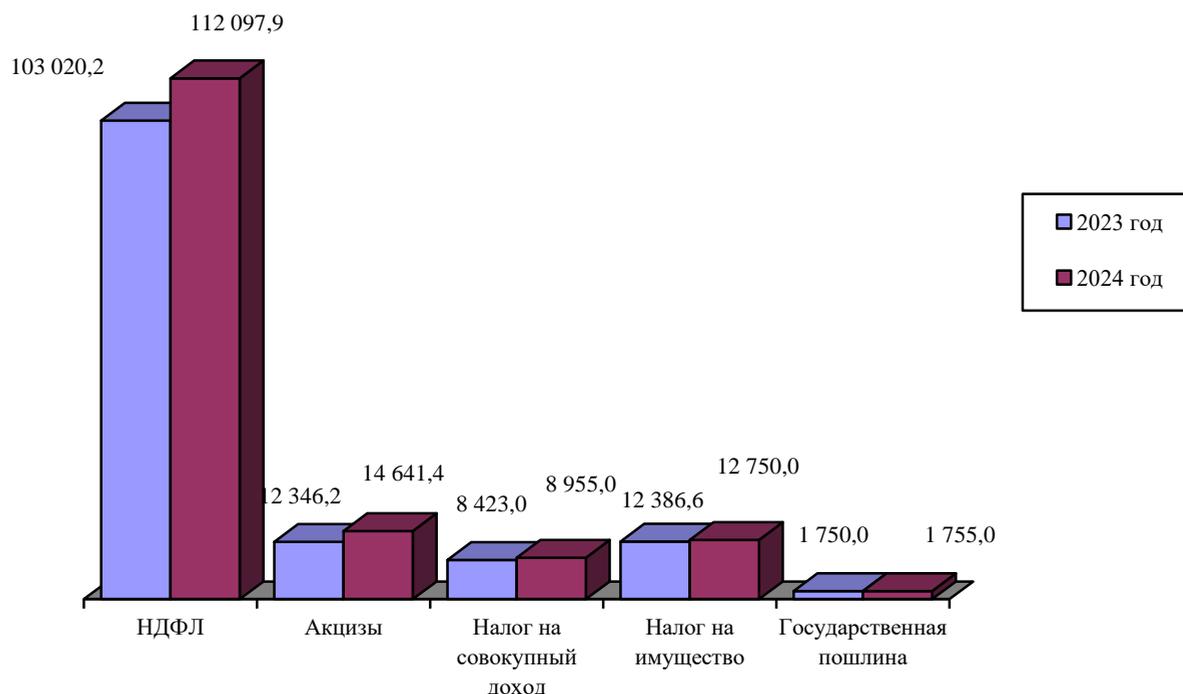
Структура налоговых доходов Козловского муниципального округа в 2024 году в разрезе видов поступлений представлена в следующей диаграмме (в процентах).

Диаграмма 1



Налоговые доходы бюджета Козловского муниципального округа в 2024 году прогнозируются в сумме 150 199,3 тыс. рублей, что на 13 865,9 тыс. рублей или 10,2% больше бюджетных назначений 2023 года (136 333,4 тыс. рублей), и на 12 273,3 тыс. рублей или на 8,9% больше ожидаемых поступлений 2023 года (137 926,0 тыс. рублей).

Сравнительный анализ основных налоговых доходов бюджета Козловского муниципального округа за 2023 год (оценка) и 2024 год (прогноз) приведен в следующей диаграмме (в тыс. рублей).



Поступление налоговых доходов на плановый период предусмотрено в 2025 году в сумме 159 689,4 тыс. рублей (рост к 2024 году на 9 490,1 тыс. рублей или на 6,3%) и в 2026 году в сумме 173 192,8 тыс. рублей (рост к 2025 году на 13 503,4 тыс. рублей или на 8,5%).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет Козловского муниципального округа составило 95 581,1 тыс. рублей, или 70,1% к годовым показателям (136 333,4 тыс. рублей).

Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики проведен анализ прогнозных показателей поступления отдельных налогов в бюджет Козловского муниципального округа в 2024 году.

**5.1.1.1.** Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2023 - 2026 годах приведена Приложении № 3 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района поступило налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 110 489,1 тыс. рублей или 106,7% к годовым бюджетным назначениям (103 591,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление НДФЛ в бюджет Козловского муниципального округа составило 73 524,8 тыс. рублей или 71,4% к годовым показателям (103 020,2 тыс. рублей).

Поступление НДФЛ проектом бюджета прогнозируется на 2024 год в размере 112 097,9 тыс. рублей (темп роста к 2023 году 108,8%), на 2025 год – 120 815,3 тыс. рублей (темп роста к 2024 году 107,8%), на 2026 год – 133 473,6 тыс. рублей (темп роста к 2025 году 108,5%).

Стоит отметить, что в прогнозе социально-экономического развития Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и

2026 годов, утвержденном постановлением Администрации от 16.10.2023 № 957 (приложенном к проекту бюджета), темп роста фонда заработной платы работников организаций (базовый вариант) на 2024 год составляет 108,0% (к уровню 2023 года), на 2025 год – 107,0% и на 2026 год – 106,0%.

В соответствии со ст. 61.6 БК РФ НДФЛ в бюджет Козловского муниципального округа зачисляется по нормативу 15,0 %.

Вместе с тем, статьей 2 и приложением 2 к проекту Закона Чувашской Республики «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект Закона ЧР) предусмотрен дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в бюджет Козловского муниципального округа в 2024 году в размере 38,81% (в 2023 году – 39,01%), в 2025 году – 38,87%, в 2026 году – 40,53%. При расчете НДФЛ на 2024 - 2026 годы учтено действие ст. 9 Закона Чувашской Республики от 16.11.2021 № 81 «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике», которым устанавливается единый норматив отчислений по данному налогу в бюджет Козловского муниципального округа – 3%.

Таким образом, в 2024 году норматив отчислений НДФЛ в бюджет Козловского муниципального округа составит 59,81% от контингента, в 2025 году - 56,87%, в 2026 году - 58,53%.

Следует отметить, что поступление НДФЛ в проекте бюджета на 2024 год предусматривается в сумме 112 097,9 тыс. рублей, что составляет 104,6% к оценке поступлений 2023 года в сопоставимых ценах 2024 года (*107 181,04 тыс. рублей исходя из темпа роста НДФЛ на 01.10.2023 к аналогичному периоду 2022 года*).

Следовательно, в проекте бюджета поступление НДФЛ в бюджет Козловского муниципального округа на 2024 год предусматривается ниже темпа роста фонда заработной платы работников организации (предусмотренном в прогнозе социально-экономического развития Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) на 3,4 процентных пункта ( $3,4\% = 108,0\% - 104,6\%$ ), *что уменьшает доходную базу местного бюджета на 2024 год в сумме 3 811,3 тыс. рублей ( $112 097,9 * 3,4\%$ ).*

***Указанные обстоятельства свидетельствуют об имеющемся резерве и увеличении собственных доходов бюджета Козловского муниципального округа за счет поступления НДФЛ на 2024 год.***

***С учетом вышеизложенного, КСП Чувашии предлагает пересмотреть прогнозные поступления НДФЛ в бюджет Козловского муниципального округа на 2024 год.***

Кроме того, согласно прогноза поступлений налоговых доходов, представленных УФНС по Чувашской Республике письмом от 18.10.2023 № 10-31/42571@, поступление доходов от НДФЛ в бюджет Козловского муниципального округа прогнозируется в 2024 году в сумме 125 241,0 тыс. рублей (больше предусмотренного проектом бюджета на 13 143,1 тыс. рублей или на 11,7%), в 2025 году – 135 120,0 тыс. рублей (больше предусмотренного проектом бюджета на 14 304,7 тыс. рублей или на 11,8%), в 2026 году – 144 730,0 тыс. рублей (больше предусмотренного проектом бюджета на 11 256,4 тыс. рублей или на 8,4%), с оценкой поступления в 2023 году в сумме 103 020,2 тыс. рублей.

**5.1.1.2. Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам**

в 2023 - 2026 годах приведена Приложении № 3 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района поступили акцизы в сумме 14 061,5 тыс. рублей или 114,8% к годовым бюджетным назначениям (12 250,8 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление акцизов в бюджет Козловского муниципального округа составило 10 396,7 тыс. рублей или 84,2% к годовым показателям (12 346,2 тыс. рублей).

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, прогнозируются в бюджет Козловского муниципального округа в соответствии с нормативом зачисления в бюджет Козловского муниципального округа, установленного ст. 3 и приложением 3 к проекту Закона ЧР в размере – 0,4188% (в 2023 году 0,4165%) исходя из зачисления в местные бюджеты 10% от налоговых доходов консолидированного бюджета Чувашской Республики.

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в 2024 году в размере 14 641,4 тыс. рублей (с ростом к уровню 2023 года на 2 295,2 тыс. рублей или на 18,6%), в 2025 году – 15 024,1 тыс. рублей (с ростом к уровню 2024 года на 382,7 тыс. рублей или на 2,6%), в 2026 году – 15 410,2 тыс. рублей (с ростом к уровню 2025 года на 386,1 тыс. рублей или на 2,6%).

В приложении к письму УФНС по Чувашской Республике от 16.11.2023 № 10-31/46288@ представлен прогноз поступления доходов от акцизов на нефтепродукты на 2024 - 2026 годы, согласно которому поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, по Козловскому муниципальному округу в 2024 году прогнозируется в размере 14 641,4 тыс. рублей, что равно предусмотренным проектом бюджета доходам. Аналогичная ситуация и по 2025 - 2026 годам – соответственно 15 024,2 тыс. рублей и 15 024,1 тыс. рублей.

**5.1.1.3.** Динамика доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2023 - 2026 годах приведена Приложении № 3 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), поступил в сумме 5 541,2 тыс. рублей или 135,0% к годовым бюджетным назначениям (4 105,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление УСН в бюджет Козловского муниципального округа составило 5 452,4 тыс. рублей или 125,1% к годовым показателям (4 358,9 тыс. рублей).

Поступление доходов от уплаты УСН в 2024 году прогнозируется в размере 6 695,0 тыс. рублей (темп роста к 2023 году 146,9%), в 2025 году – 6 930,0 тыс. рублей (темп роста к 2024 году 103,5%) и в 2026 году – 7 190,0 тыс. рублей (темп роста к 2025 году 103,8%).

При этом установлено, что поступление доходов от уплаты УСН на 2024-2026 годы прогнозируется в тех же объемах, что и по прогнозным данным УФНС по Чувашской Республике, доведенным письмом от 18.10.2023 № 10-31/42571@.

**5.1.1.4.** Динамика доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога, в 2023 - 2026 годах приведена Приложении № 3 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) поступил в сумме 1 386,7 тыс. рублей или 100,1% к годовым бюджетным назначениям (1 385,4 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление ЕСН в бюджет Козловского муниципального округа составило 1 303,1 тыс. рублей или 93,4% к годовым показателям (1 395,0 тыс. рублей).

Поступление доходов от ЕСН в 2024 году прогнозируются в размере 1 405,0 тыс. рублей (темп роста к 2023 году 107,8%), в 2025 году – 1 420,0 тыс. рублей (темп роста к 2024 году 101,1%), в 2026 году – 1 440,0 тыс. рублей (темп роста к 2025 году 101,4%), т.е. в тех же объемах, что и по прогнозным данным УФНС по Чувашской Республике, доведенным письмом от 18.10.2023 № 10-31/42571@.

**5.1.1.5.** Динамика доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2023 - 2026 годах приведена Приложении № 3 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), поступил в сумме 1 407,9 тыс. рублей или 159,6% к годовым бюджетным назначениям (882,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление ПСН в бюджет Козловского муниципального округа составило 479,6 тыс. рублей или 56,4% к годовым показателям (851,0 тыс. рублей).

Поступление патентной системы налогообложения по проекту бюджета в 2024 году прогнозируется в размере 855,0 тыс. рублей, в 2025 году – 860,0 тыс. рублей, в 2026 году – 867,0 тыс. рублей.

Согласно данным, представленным УФНС по Чувашской Республике письмом от 18.10.2023 № 10-31/42571@, поступление доходов от ПСН на 2024 – 2026 годы прогнозируется в тех же объемах, что и проектом бюджета.

**5.1.1.6.** Динамика доходов от уплаты налога на имущество физических лиц в 2023 - 2026 годах приведена Приложении № 3 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района налог на имущество физических лиц поступил в сумме 5 832,7 тыс. рублей или 105,9% к годовым бюджетным назначениям (5 508,5 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление налога на имущество физических лиц в бюджет Козловского муниципального округа составило 773,6 тыс. рублей или 12,9% к годовым показателям (5 998,0 тыс. рублей).

Поступление указанных доходов в 2024 году прогнозируется в размере 5 900,0 тыс. рублей, в 2025 году – 5 980,0 тыс. рублей, в 2026 году – 6 070,0 тыс. рублей. Аналогичные суммы поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2024 - 2026 годах отражены в письме УФНС России по Чувашской Республике от 18.10.2023 № 10-31/42571@.

**5.1.1.7.** Динамика доходов от уплаты транспортного налога в 2023 - 2026 годах приведена Приложении № 3 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района транспортный налог поступил в сумме 1 541,0 тыс. рублей или 104,4% к годовым бюджетным назначениям (1 476,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление транспортного налога в

бюджет Козловского муниципального округа составило 242,9 тыс. рублей или 15,0% к годовым показателям (1 616,1 тыс. рублей).

В соответствии со ст. 6 Закона Чувашской Республики от 16.11.2021 № 81 «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике» норматив отчисления в бюджет муниципального округа от транспортного налога составляет 10,0%.

Проектом бюджета поступление транспортного налога в 2024 году прогнозируется в размере 1 640,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 670,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 702,0 тыс. рублей. Аналогичные суммы поступлений по указанному налогу в 2024 - 2026 годах отражены в письме УФНС России по Чувашской Республике от 18.10.2023 № 10-31/42571@.

При этом согласно статье 179.4 БК РФ доходы от поступлений транспортного налога с 2014 года являются источниками доходов муниципального дорожного фонда.

**5.1.1.8.** Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2023 - 2026 годах приведена Приложении № 3 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района земельный налог поступил в сумме 5 158,0 тыс. рублей или 101,2% к годовым бюджетным назначениям (5 097,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление земельного налога в бюджет Козловского муниципального округа составило 2 330,0 тыс. рублей или 46,6% к годовым показателям (4 998,0 тыс. рублей).

Поступление доходов от земельного налога в 2024 году прогнозируется в размере 5 210,0 тыс. рублей, в 2025 году – 5 220,0 тыс. рублей, в 2026 году – 5 250,0 тыс. рублей.

Согласно прогнозным данным УФНС России по Чувашской Республике, доведенным письмом от 18.10.2023 № 10-31/42571@, поступление земельного налога в бюджет Козловского муниципального округа в 2024 – 2026 годах прогнозируется в тех же объемах, что и по проекту бюджета.

**5.1.1.9.** Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2023 - 2026 годах приведена Приложении № 3 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района государственная пошлина поступила в сумме 2 074,4 тыс. рублей или 116,9% к годовым бюджетным назначениям (1 774,1 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление государственной пошлины в бюджет Козловского муниципального округа составило 1 231,1 тыс. рублей или 70,4% к годовым показателям (1 750,0 тыс. рублей).

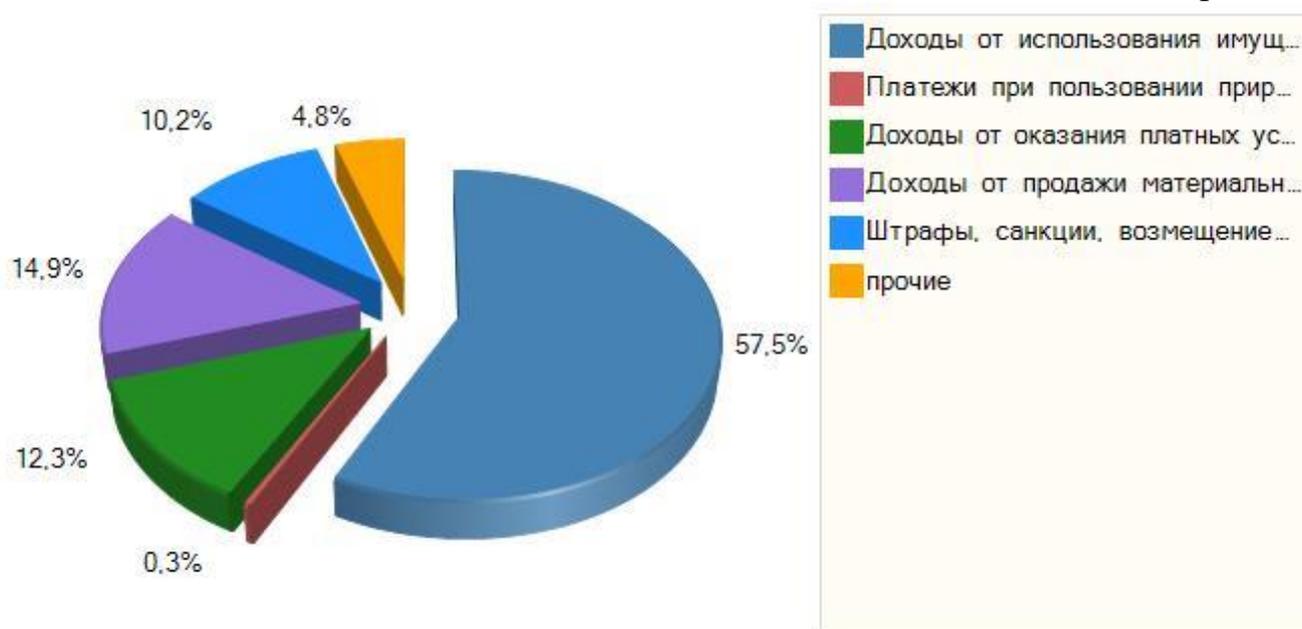
Проектом бюджета поступление государственной пошлины на 2024 год прогнозируется в размере 1 755,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 770,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 790,0 тыс. рублей. Аналогичные суммы поступлений по государственной пошлине в 2024 - 2026 годах отражены в письме УФНС России по Чувашской Республике от 18.10.2023 № 10-31/42571@.

**5.1.2.** Прогнозные показатели **неналоговых доходов** бюджета Козловского муниципального округа представлены в Приложении № 4 к данному заключению.

КСП Чувашии проведен выборочный анализ прогнозных показателей отдельных неналоговых доходов в бюджет Козловского муниципального округа.

Структура неналоговых доходов бюджета Козловского муниципального округа в 2024 году в разрезе видов поступлений представлена в следующей диаграмме (в процентах).

Диаграмма 3



Прогнозное поступление неналоговых доходов в бюджет Козловского муниципального округа на 2024 год составляет 13 409,8 тыс. рублей, что на 6 080,4 тыс. рублей или 31,2% меньше бюджетных назначений 2023 года (19 490,3 тыс. рублей), и на 10 631,3 тыс. рублей или на 44,2% меньше ожидаемых поступлений 2023 года (24 041,1 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление неналоговых доходов в бюджет Козловского муниципального округа составило 17 982,4 тыс. рублей или 98,9% к утвержденным годовым показателям (18 188,0 тыс. рублей).

**5.1.2.1.** Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2023-2026 годах приведена в Приложении № 4 к данному заключению.

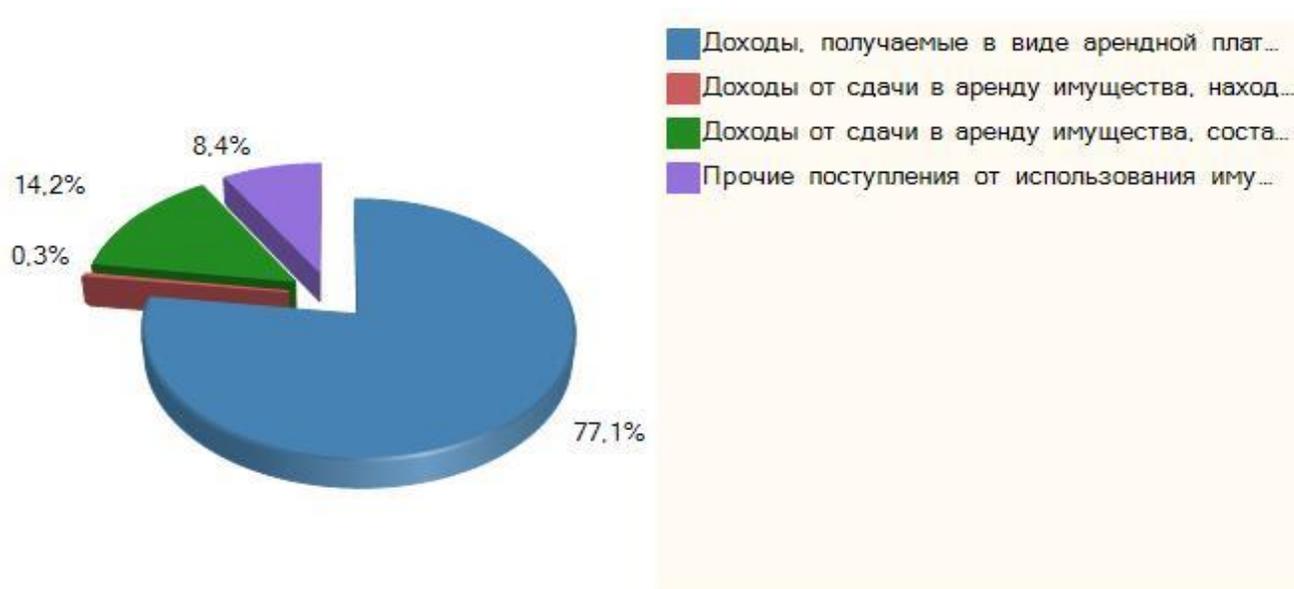
По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района доходы от использования имущества поступили в общей сумме 9 831,9 тыс. рублей или 118,1% к годовым бюджетным назначениям (8 323,6 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление доходов от использования имущества в бюджет Козловского муниципального округа составило 5 561,3 тыс. рублей или 81,9% к утвержденным годовым показателям (6 789,0 тыс. рублей).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется в бюджет округа на 2024 год в сумме 7 715,0 тыс. рублей, на 2025 год – 7 976,0 тыс. рублей, на 2026 год – 8 238,0 тыс. рублей.

Структура доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2024 году в разрезе видов поступлений представлена в следующей диаграмме (в процентах).

Диаграмма 4



Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков прогнозируется в бюджет Козловского муниципального округа на 2024 год в сумме 5 950,0 тыс. рублей, на 2025 год – 6 150,0 тыс. рублей, на 2026 год – 6 350,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2024 год прогнозируются в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2025 год – 22,0 тыс. рублей и на 2026 год – 25,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), прогнозируются в бюджет Козловского муниципального округа на 2024 год в сумме 1 095,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 128,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 160,0 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества прогнозируются в бюджет Козловского муниципального округа на 2024 год в сумме 650,0 тыс. рублей, на 2025 год – 676,0 тыс. рублей, на 2026 год – 703,0 тыс. рублей.

**5.1.2.2.** Динамика поступления платежей при пользовании природными ресурсами в 2023-2026 годах приведена в Приложении № 4 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района платежи при пользовании природными ресурсами поступили в общей сумме 666,2 тыс. рублей или 101,2% к годовым бюджетным назначениям (658,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление указанных платежей в

бюджет Козловского муниципального округа составило 33,3 тыс. рублей, или 5,0% к утвержденным годовым показателям (665,0 тыс. рублей).

По проекту бюджета поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 - 2026 годы прогнозируется в сумме 35,0 тыс. рублей ежегодно.

В составе данной группы платежей учтена плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду, от платежей по искам о возмещении требований, платежей при добровольном возмещении такого вреда, от административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования направляются в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2021 № 446-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» на реализацию природоохранных мероприятий.

**5.1.2.3.** Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (услуги сторонних организаций по ведению учета и составлению отчетности в образовательных организациях) в 2023-2026 годах приведена в Приложении № 4 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 1 759,9 тыс. рублей или 100,5% к годовым бюджетным назначениям (1 751,9 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление дохода от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет Козловского муниципального округа составило 637,1 тыс. рублей или 38,7% к утвержденным годовым показателям (1 646,1 тыс. рублей).

Поступление указанных доходов проектом бюджета прогнозируется на 2024 - 2026 годы на уровне бюджетных назначений и ожидаемых поступлений 2023 года, т.е. в сумме 1 646,1 тыс. рублей ежегодно.

**5.1.2.4.** Динамика поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023-2026 годах приведена в Приложении № 4 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 20 090,4 тыс. рублей или 116,7% к годовым бюджетным назначениям (17 212,6 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет Козловского муниципального округа составило 10 342,3 тыс. рублей или 161,8% к утвержденным годовым показателям (6 392,0 тыс. рублей).

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет Козловского муниципального округа прогнозируется на 2024 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей, что на 6 326,0 тыс. рублей или на 76,0% меньше бюджетных назначений 2023 года (8 326,0 тыс. рублей). На 2025 и 2026 годы указанные доходы не планируются.

При этом поступление доходов от продажи материальных и нематериальных

активов в 2024 году планируются в полном объеме за счет реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

Одновременно с проектом бюджета представлен проект решения Собрания депутатов Козловского муниципального округа «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и основных направлениях приватизации муниципального имущества Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2025 - 2026 годы», в соответствии с которым в 2024 году планируется приватизировать 1 объект недвижимого имущества:

нежилое строение-здание магазина с пристроем «Гастроном № 11», общей площадью 262,5 кв. м., расположенное по адресу: Чувашская Республика, г. Козловка, ул. Лобачевского, д.5, с кадастровым номером 21:12:121602:223 с земельным участком под ним площадью 400 кв.м., категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: для иных целей с кадастровым номером 21:12:123201:122.

Исходя из оценки прогнозируемой стоимости предлагаемого к приватизации объекта в 2024 году ожидается поступление в бюджет Козловского муниципального округа доходов от приватизации муниципального имущества в размере не менее 2,0 млн. рублей.

*Следует отметить, что представленный проект решения Собрания депутатов Козловского муниципального округа «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и основных направлениях приватизации муниципального имущества Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2025 - 2026 годы» не содержит данные об основных направлениях приватизации муниципального имущества Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2025 - 2026 годы.*

**5.1.2.5.** Динамика поступления штрафов, санкции, возмещение ущерба в 2023-2026 годах приведена в Приложении № 4 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 1 047,8 тыс. рублей или 112,5% к годовым бюджетным назначениям (931,2 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба в бюджет Козловского муниципального округа составило 772,8 тыс. рублей или 57,6% к утвержденным годовым показателям (1 342,5 тыс. рублей).

Проектом бюджета поступление доходов от штрафов, санкции, возмещения ущерба на 2024 год прогнозируется в сумме 1 365,5 тыс. рублей, на 2025 год - 1 405,0 тыс. рублей, на 2026 год - 1 450,0 тыс. рублей.

**5.1.2.6.** Динамика поступления прочих неналоговых доходов в 2023-2026 годах приведена в Приложении № 4 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района поступили прочие неналоговые доходы в сумме 1 153,5 тыс. рублей или 102,9% к

годовым бюджетным назначениям (1 120,9 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление прочих неналоговых доходов в бюджет Козловского муниципального округа составило 635,6 тыс. рублей или 47,0% к утвержденным годовым показателям (1 353,4 тыс. рублей).

Поступление прочих неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 648,2 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы указанные доходы не планируются.

***Следует отметить, что в нарушение ст. 160.1 БК РФ Администрацией не представлены экономические обоснования плановых назначений по планируемым неналоговым доходам в бюджет Козловского муниципального округа на 2024-2026 годы, т.е. при формировании поступлений неналоговых доходов плановые назначения представлены без соответствующих расчетов и обоснований, предусмотренных Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Козловского муниципального округа, утвержденной постановлением Администрации от 20.11.2023 № 1082.***

## **5.2. Безвозмездные поступления в бюджет Козловского муниципального округа Чувашской Республики**

На 2024 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены проектом бюджета в сумме 390 038,9 тыс. рублей, что меньше утвержденных годовых назначений 2023 года на 32 305,1 тыс. рублей или на 7,6% (422 344,0 тыс. рублей).

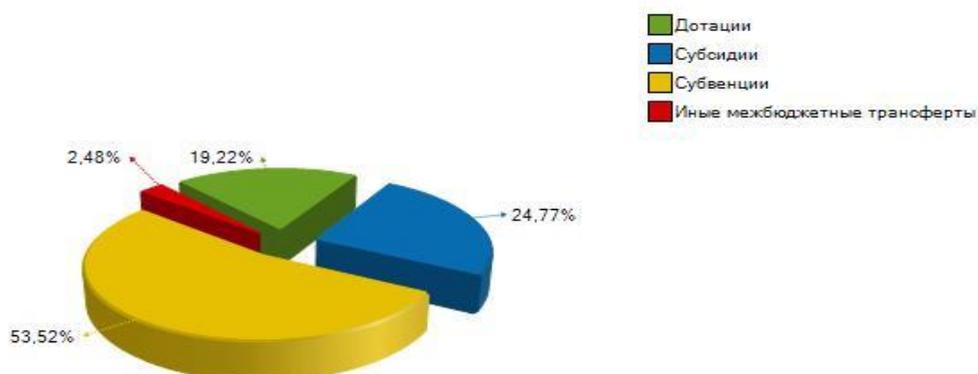
На плановый период прогнозное поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Козловского муниципального округа составляет:

на 2025 год - 301 299,9 тыс. рублей (с уменьшением к 2024 году на 88 739,0 тыс. рублей или на 22,8%);

на 2026 год - 336 627,0 тыс. рублей (с ростом к 2025 году на 35 327,1 тыс. рублей или на 11,7%).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Козловского муниципального округа составило в общей сумме 312 675,5 тыс. рублей или 79,7% от утвержденных сводной бюджетной росписью показателей 2023 года (392 209,6 тыс. рублей).

Структура прогнозируемых безвозмездных поступлений на 2024 год в разрезе видов поступлений представлена в следующей диаграмме.



Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации включают в себя дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, динамика поступления которых в бюджет Козловского муниципального округа представлена в Приложении № 5 к данному заключению.

**Дотации** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год запланированы в проекте бюджета в сумме 74 975,9 тыс. рублей, что на 1 431,1 тыс. рублей или на 1,9% больше утвержденных годовых назначений 2023 года (73 544,8 тыс. рублей).

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района дотации поступили в общей сумме 10 469,9 тыс. рублей или 100% к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление дотаций в бюджет Козловского муниципального округа составило 57 057,0 тыс. рублей или 77,6% к годовым показателям (73 544,8 тыс. рублей).

**Субсидии** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 2024 год запланированы в проекте бюджета в сумме 96 614,6 тыс. рублей, что на 54 338,5 тыс. рублей или на 36,0% меньше утвержденных годовых назначений 2023 года (150 953,1 тыс. рублей).

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района субсидии поступили в общей сумме 175 069,4 тыс. рублей или 99,7% к годовым бюджетным назначениям (175 524,5 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление субсидий в бюджет Козловского муниципального округа составило 89 620,4 тыс. рублей или 76,0% к годовым показателям (117 856,4 тыс. рублей).

Основной объем субсидий, предоставляемых бюджету Козловского муниципального округа в 2024 году, составляют субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных

пунктов в сумме 31 756,8 тыс. рублей (32,9% от общего объема субсидий) и прочие субсидии в сумме 40 003,5 тыс. рублей (41,4% от общего объема субсидий).

**Субвенции** бюджетам субъектов Российской Федерации на 2024 год запланированы в проекте бюджета в сумме 208 765,0 тыс. рублей, что больше утвержденных годовых назначений 2023 года (186 705,4 тыс. рублей) на 22 059,6 тыс. рублей или на 11,8%.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района субвенции поступили в общей сумме 222 284,8 тыс. рублей или 99,9% к годовым бюджетным назначениям (222 422,9 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление субвенций в бюджет Козловского муниципального округа составило 155 072,7 тыс. рублей или 82,9% к годовым показателям (186 996,5 тыс. рублей).

Объем субвенций, предоставляемых бюджету Козловского муниципального округа в 2024 году, планируется направить на:

выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 181 955,3 тыс. рублей;

компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, в сумме 219,1 тыс. рублей;

осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 6,5 тыс. рублей;

государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 1 209,4 тыс. рублей;

осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов в сумме 1 423,7 тыс. рублей;

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 23 951,0 тыс. рублей.

**Иные межбюджетные трансферты** на 2024 год запланированы в проекте бюджета в сумме 9 683,4 тыс. рублей, что меньше утвержденных годовых назначений 2023 года (13 811,9 тыс. рублей) на 4 128,5 тыс. рублей или на 29,9%.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Козловского района иные межбюджетные трансферты поступили в общей сумме 80 922,7 тыс. рублей или 100,0% к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление иных межбюджетных трансфертов в бюджет Козловского муниципального округа составило 10 925,4 тыс. рублей или 79,1% к годовым показателям (13 811,9 тыс. рублей).

Объем иных межбюджетных трансфертов в 2024 году планируется направить на:

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников

директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 1 090,2 тыс. рублей;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 8 593,2 тыс. рублей.

*Следует отметить, что в ходе проведения сверки объемов средств, предусмотренных в проекте бюджета, и объемов средств, предусмотренных проектом Закона ЧР и предлагаемых к распределению в 2024 году в бюджет Козловского муниципального округа, отклонений не выявлено, что также видно из Приложения № 5 к заключению.*

## **6. Расходы бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики**

**6.1.** Расходы бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год предусматриваются в сумме 572 064,0 тыс. рублей, на 2025 год – 472 051,4 тыс. рублей и на 2026 год – 521 188,9 тыс. рублей.

Объем расходов на 2024 год по сравнению с показателями 2023 года (623 390,8 тыс. рублей) уменьшается на 51 326,8 тыс. рублей (на 8,2%), на 2025 год по сравнению с 2024 годом уменьшается на 100 012,6 тыс. рублей (на 17,5%) и на 2026 год по сравнению с 2025 годом увеличивается на 49 137,5 тыс. рублей (на 10,4%).

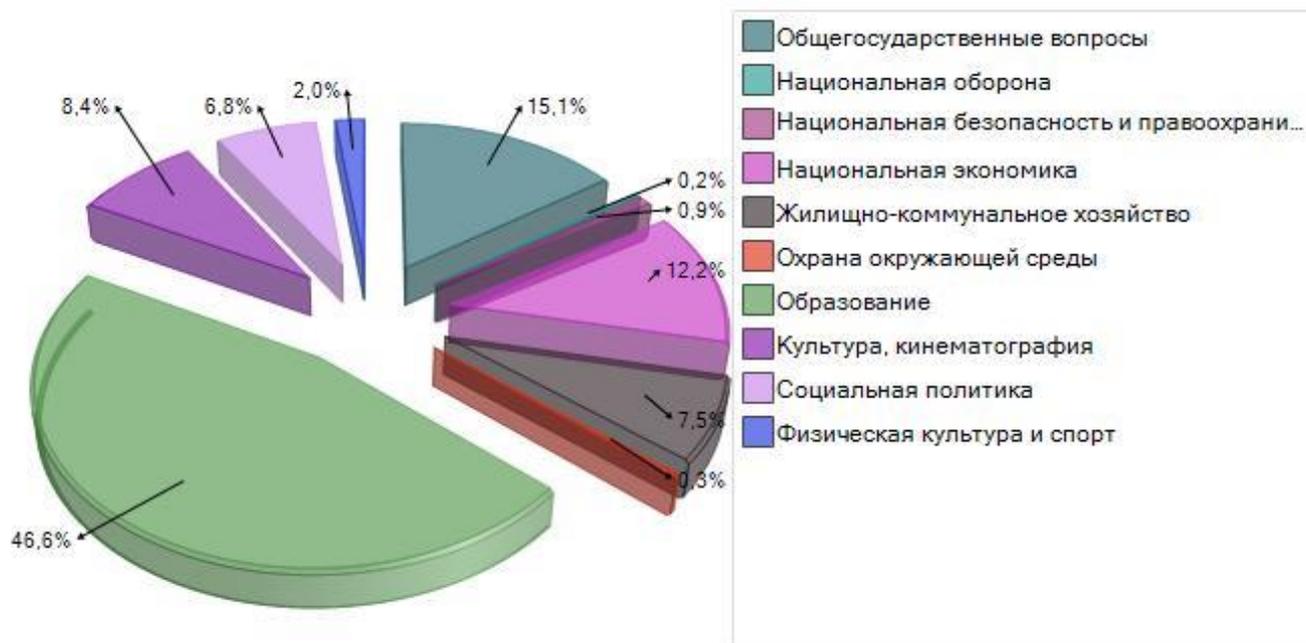
При этом, бюджетные ассигнования в расходной части проекта бюджета (без учета условно утвержденных расходов) на 2025 год составляют в сумме 466 978,5 тыс. рублей, на 2026 год – 510 361,8 тыс. рублей, которые распределены по 10 направлениям.

Структура и динамика расходов бюджета Козловского муниципального округа по разделам классификации расходов бюджета приведены в Приложении № 6 к данному заключению.

Основную долю в общем объеме расходов бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год составляют расходы на «Образование» - 46,6%.

Доля расходов в разрезе направлений в общем объеме расходов на 2024 год приведена в следующей диаграмме.

Диаграмма 6



Анализом расходной части проекта бюджета установлено, что межбюджетные трансферты, планируемые в 2024 – 2026 годах к предоставлению из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджету Козловского муниципального округа, отражены в расходной части проекта бюджета.

**6.1.2.** Проект бюджета сформирован в программной классификации расходов на основе 18 действующих муниципальных программ Козловского муниципального округа, охватывающих все основные сферы (направления) деятельности органов исполнительной власти Козловского муниципального округа. Расходы бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в полном объеме запланированы на реализацию муниципальных программ Козловского муниципального округа (за исключением условно утвержденных расходов).

**6.1.3.** В ст. 8 проекта бюджета определено, что из бюджета Козловского муниципального округа предоставляются субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в п. 6-8 ст. 78 БК РФ), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предусмотренные в приложениях № 2-4 к решению о бюджете и муниципальных программах Козловского муниципального округа, в случаях и порядке, предусмотренных нормативными правовыми актами Козловского муниципального округа Чувашской Республики.

Согласно приложениям № 2-4 к проекту бюджета на 2024 год предусматриваются расходные обязательства по виду расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» в сумме 300,0 тыс. рублей в части реализации мероприятий по обеспечению доступности для населения бытовых услуг.

Постановлением Администрации от 30.12.2022 № 30 утвержден Порядок предоставления субсидии, направляемой на возмещение затрат (компенсация выпадающих доходов) юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, предоставляющим населению Козловского муниципального округа услуги бани по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (далее – Порядок от 30.12.2022 № 30), который разработан на основании постановления Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

В соответствии с п. 1.4 Порядка от 30.12.2022 № 30 целью предоставления указанной субсидии является компенсация (возмещение) выпадающих доходов получателям субсидии образующихся в связи с применением регулируемых цен (тарифов), не обеспечивающим возмещение издержек, предоставляющим населению Козловского муниципального округа услуги бани, в целях реализации мероприятий «Обеспечение доступности для населения бытовых услуг» муниципальной программы «Модернизация и развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства».

Пунктом 2.7 Порядка от 30.12.2022 № 30 определено, что субсидия предоставляется в размере не более фактически заявленных и документально подтвержденных выпадающих (недополученных) доходов в связи с предоставлением населению услуги бани по тарифам (ценам), установленным постановлением администрации Козловского муниципального округа на соответствующий период для населения Козловского муниципального округа. Расчет суммы субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению услуг бани по социально-ориентированному тарифу, определяется ежемесячно как разница между экономически обоснованным тарифом (затратами) и утвержденным постановлением администрации Козловского муниципального округа социально-ориентированным тарифам населению на услуги бани на соответствующий период.

Согласно п. 2.1 Порядка от 30.12.2022 № 30 субсидии предоставляются на основании заключенного с Управлением по благоустройству и развитию территорий Администрации Соглашения о предоставлении субсидии. Одним из условий предоставления субсидии является наличие у получателя субсидии:

государственной регистрации в налоговом органе и осуществление им вышеуказанной деятельности на территории Козловского муниципального округа по тарифу (цене) не выше утвержденной постановлением администрации Козловского муниципального округа;

объекта для оказания услуг бани (здание бани) в собственности, в аренде или на других законных основаниях.

Установлено, что на территории Козловского муниципального округа услуги бани населению обеспечиваются ИП Самсоновым А.М. (г. Козловка, ИНН

162002651210).

На предоставление субсидии из бюджета Козловского муниципального округа в 2023 году между Управлением по благоустройству и развитию территорий Администрации и ИП Самсоновым А.М. заключено Соглашение от 15.05.2023 № 1 с размером предоставляемой субсидии в сумме 600,0 тыс. рублей (срок действия соглашения: до 31.12.2023).

Объем субсидии, предусмотренный Соглашением от 15.05.2023 № 1, соответствует объему средств, предусмотренному решением о бюджете на 2023 год по разделу 05 подраздел 02 целевая статья А110175240 (по состоянию на 01.10.2023).

На основании договора от 18.12.2020 б/н ИП Самсонов А.М. арендует нежилое помещение (баня № 1) общей площадью 322,3 кв.м., расположенное по адресу: г. Козловка, ул. Маяковского, д. 12, кадастровый номер 21:12:121502:33, принадлежащее ООО «Паритет» (г. Нижний Новгород, ИНН 2130051218) на праве собственности на основании договора купли-продажи от 15.03.2010 № 15, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 13.04.2010 21 АД № 065126.

По данным веб-сервиса «Контур.Фокус» за ИП Самсоновым А.М. зарегистрировано 18 видов деятельности, в том числе вид деятельности 96.09 «Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки».

В соответствии с нормативно-правовыми документами, принятыми Администрацией по частичному возмещению убытков от предоставления услуг бани, финансовым отделом Администрации в результате анализа финансово-хозяйственной деятельности ИП Самсонова А.М., оказывающего услуги бани населению, подготовлено Заключение и произведен расчет субсидирования услуг бани за I полугодие 2023 года. Заключение письмом от 15.08.2023 № 07-02/118 финансовым отделом направлено в Управление по благоустройству и развитию территорий Администрации.

В заключении финансовым отделом отмечено следующее.

ИП Самсоновым А.М. за январь-июнь 2023 года получен доход от предоставления услуг бани в сумме 144,7 тыс. рублей, расходы индивидуального предпринимателя за соответствующий период, связанные с оказанием услуг бани, составили 390,7 тыс. рублей. *Убыток индивидуального предпринимателя от оказания услуги бани за I полугодие 2023 года составил 246,0 тыс. рублей.*

Количество помывок за январь-июнь 2023 года согласно выписке с фискального накопителя составило 724 штук. Утвержденный тариф на одну помывку составляет для взрослого населения 200,0 рублей, детского – 100,0 рублей (постановление администрации Козловского муниципального округа от 12.05.2023 № 422).

Расходы ИП Самсонова А.М., признанные финансовым отделом экономически обоснованными и подтвержденные кассовыми документами, составили 390,7 тыс. рублей, в том числе: на оплату труда с начислениями – 160,2 тыс. рублей; коммунальные расходы, расчеты с энергоснабжающими организациями – 230,5 тыс. рублей. Себестоимость одной помывки за отчетный период составила 539,68 рублей. Таким образом, убыток на 1 помывку составил в

сумме 339,68 рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503117 по состоянию на 01.10.2023 расходы по обеспечению доступности для населения бытовых услуг (услуги бани) составили в сумме 246,0 тыс. рублей, что составляет 41,0% от плана (600,0 тыс. рублей).

*Следует отметить, что решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа от 09.11.2023 № 2/218 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 16.12.2022 № 3/73 «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования, предусмотренные на обеспечение доступности для населения бытовых услуг, уменьшены на 354,0 тыс. рублей (в связи с тем, что во 2 полугодии 2023 года услуги бани в Козловском муниципальном округе не оказываются), в соответствии с которым общий объем расходов, предусмотренный на указанные цели на 2023 год составляет 246,0 тыс. рублей.*

**6.1.4.** Проектом бюджета по разделу бюджетной классификации расходов 0408 «Транспорт» целевой статье Ч220174270 виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» планируются расходные обязательства на обеспечение перевозок пассажиров автомобильным транспортом на 2024-2026 годы в сумме 1 980,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 220-ФЗ) осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам обеспечивается *посредством* заключения муниципальным заказчиком муниципальных контрактов в порядке, установленном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), с учетом положений Закона о регулярных перевозках.

В обоснование предусмотренных расходных обязательств финансовым отделом Администрации представлен муниципальный контракт от 23.03.2020 № 11, заключенный Отделом строительства, дорожного хозяйства и ЖКХ Администрации по результатам электронного аукциона № 0115300037320000009 с ИП Якуповым И.Т. (ИНН 210701571903, г. Козловка) на выполнение работ по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам в границах территории Козловского района на 2020-2024 годы. Цена контракта с учетом дополнительных соглашений от 28.04.2022 б/н и 02.02.2023 № 3 составляет 9 089,9 тыс. рублей (рост к первоначальной цене контракта (8 549,9 тыс. рублей) на 6,3%), в том числе: на 2020 год – 1 349,9 тыс. рублей; на 2021 год – 1 800,0 тыс. рублей; на 2022 год – 1 800,0 тыс. рублей; на 2023 год - 1 980,0 тыс. рублей и на 2024 год – 1 980,0 тыс. рублей. Имеются обращения перевозчика ИП Якупова И.Т. в Администрацию о рассмотрении вопроса увеличения стоимости контракта в связи с удорожанием

цен на ГСМ, запасные части и т.п.

Дополнительным соглашением от 02.02.2023 № 03 к контракту в связи с преобразованием Козловского района в Козловский муниципальный округ произведена перемена первоначального заказчика по муниципальному контракту от 23.03.2020 № 11 на Управление по благоустройству и развитию территорий Администрации.

Источниками финансирования указанного контракта являются средства бюджета Козловского муниципального округа. Срок выполнения работ п. 3.1 муниципального контракта от 23.03.2020 № 11 установлен с 01.04.2020 по 31.12.2024.

Пунктом 5.1 муниципального контракта от 23.03.2020 № 11 определено, что подрядчик выполняет работы в соответствии с условиями контракта и реестром маршрутов. Реестр муниципальных маршрутов регулярных перевозок автомобильным транспортом утвержден постановлением администрации Козловского района от 18.02.2019 № 53 (включает 6 маршрутов).

Согласно условиям муниципального контракта от 23.03.2020 № 11 оплата выполненных работ муниципальным заказчиком осуществляется ежемесячно на основании документов о приемке выполненных работ (услуг).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2023 по разделу 0408 «Транспорт» целевой статье Ч220174270 кассовые расходы составили в сумме 1 320,0 тыс. рублей (66,7% от плановых назначений – 1 980,0 тыс. рублей). При этом в ЕИС на сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) размещены акты о приеме – передачи выполненных работ от: 07.02.2023 № 01, 03.03.2023 № 02, 06.04.2023 № 03, 05.05.2023 № 04, 06.06.2023 № 06, 04.07.2023 № 07, 04.08.2023 № 09, 05.09.2023 № 10 на общую сумму 1 320,0 тыс. рублей (осуществлено за 8 месяцев 2023 года 5 414 рейсов). Акты приема – передачи выполненных работ подписаны ИП Якуповым И.Т. и начальником Управления по благоустройству и развитию территорий Администрации.

**6.1.5.** К проекту бюджета представлен реестр расходных обязательств Козловского муниципального округа по состоянию на 01.10.2023, в котором общий объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в объеме 572 064,0 тыс. рублей, на 2025 год – 472 051,4 тыс. рублей и на 2026 год – 521 188,9 тыс. рублей.

Согласно ст. 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Порядок ведения реестра расходных обязательств Козловского муниципального округа утвержден постановлением Администрации от 30.12.2022 № 6.

Оценивая общий объем расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренный проектом бюджета и представленным реестром расходных обязательств на 01.10.2023, можно сделать вывод, что представленным проектом бюджета выполнение расходных обязательств Козловского муниципального округа обеспечивается в полном объеме.

**6.1.6.** Представленным проектом бюджета на 2024 год планируются расходы на реализацию инициативных проектов в общей сумме 11 348,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики – 6 809,12 тыс. рублей.

Администрацией представлена расшифровка предусмотренных на 2024 год объемов расходов на реализацию инициативных проектов.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

№	Наименование подраздела бюджетной классификации расходов	Всего	в том числе:		
			РБ ЧР	МБ ЧР	поступления от физических и юридических лиц
1	Благоустройство (0503)	711,2	426,8	168,1	116,3
2	Массовый спорт (1102)	10 637,4	6 382,4	3 723,1	531,9
	<b>ИТОГО</b>	<b>11 348,6</b>	<b>6 809,2</b>	<b>3 891,2</b>	<b>648,2</b>

Из таблицы № 2 видно, что размер субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики, предоставляемый бюджету Козловского муниципального округа в 2024 году на реализацию инициативных проектов, составляет 60% общей стоимости проектов, средства бюджета муниципального округа, населения, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей - 40%, что соответствует требованиям п. 16 Порядка проведения конкурсного отбора инициативных проектов для реализации на территории городских и сельских поселений, муниципальных районов, муниципальных округов Чувашской Республики, утвержденного постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 22.02.2017 № 71.

Следует отметить, как указано в разделе 5 настоящего заключения (п. 5.1.2.6) поступление прочих неналоговых доходов (инициативные платежи населения) на 2024 год прогнозируется в сумме 648,2 тыс. рублей.

Из представленных сведений Администрации следует, что по подразделу 1102 «Массовый спорт» в рамках реализации инициативных проектов планируются расходы на:

устройство покрытия беговых дорожек на футбольном поле, расположенном по адресу: г. Козловка, ул. Лобачевского, д. 41, в сумме 7 442,6 тыс. рублей, в том числе: средства республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 4 465,5 тыс. рублей и средства местного бюджета – 2 977,1 тыс. рублей (из них средства населения, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей 372,1 тыс. рублей);

установка малых архитектурных форм и ограждения футбольного поля, расположенного по адресу: г. Козловка, ул. Лобачевского, д. 41, в сумме 3 194,8 тыс. рублей, в том числе: средства республиканского бюджета Чувашской

Республики в сумме 1 916,9 тыс. рублей и средства местного бюджета – 1 277,9 тыс. рублей (из них средства населения, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей 159,7 тыс. рублей).

На запрос КСП Чувашии от 24.11.2023 № 06-05/04-2600 Администрацией в части обоснования вышеуказанных расходов, предусмотренных на 2024 год, представлены:

по устройству покрытия беговых дорожек на футбольном поле - сводный сметный расчет стоимости строительства № ССРСС 01-01-01 на сумму 7 442,6 тыс. рублей (в том числе основные работы – 6 202,2 тыс. рублей и НДС 20% - 1 240,4 тыс. рублей) и локальный сметный расчет (смета) № 01-01-01 на сумму 6 202,2 тыс. рублей, предусматривающий устройство цветного противоскользящего дорожного покрытия из резиновой крошки объемом 4 645 кв.м.;

по установке малых архитектурных форм и ограждения футбольного поля - сводный сметный расчет стоимости строительства № ССРСС 01-01-02 на сумму 3 194,8 тыс. рублей (в том числе основные работы – 2 662,3 тыс. рублей и НДС 20% - 532,5 тыс. рублей) и локальный сметный расчет (смета) № 01-01-02 на 2 662,3 тыс. рублей, предусматривающий установку 16-местных трибун в количестве 19 шт., футбольных ворот в количестве 2 шт., устройство ограждения территории с панелями и 2 калитками.

**6.1.7.** Минфином Чувашии в письме от 07.11.2023 № 04/22-9376 по результатам рассмотрения проекта бюджета было отмечено следующее.

Расходы на оплату труда с начислениями муниципальных служащих и работников, не относящихся к муниципальным служащим, предусматриваются в сумме 48 559,3 тыс. рублей, с ростом на 5,0% к оценке исполнения за 2023 год, представленной Администрацией.

В тексте проекта бюджета уровень и сроки повышения оплаты труда муниципальных служащих Козловского муниципального округа не предусматриваются.

С учетом роста должностных окладов с 01.10.2023 на 5,5% ожидаемый рост фонда оплаты труда в 2024 году должен составлять порядка 4,1% к 2023 году. Соответственно при предоставлении проекта бюджета в Минфин Чувашии обоснование увеличения расходных обязательств на оплату труда муниципальных служащих на 5,0% отсутствовало. В связи с чем, Минфин Чувашии в своем заключении к проекту бюджета Козловского муниципального округа предложил пересмотреть указанные расходы.

КСП Чувашии анализом расходных обязательств, планируемых в 2024 году на оплату труда с начислениями муниципальных служащих, по представленному проекту бюджета установлено, что Администрацией предложения Минфина Чувашии учтены: расходы на указанные цели в 2024 году запланированы в сумме 48 129,3 тыс. рублей или с ростом на 4,1% к плановым значениям 2023 года (46 247,4 тыс. рублей).

**6.1.8.** Согласно приложению № 2 к проекту бюджета по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» целевой статье Ц850576320 виду расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»

планируются расходы на содержание и развитие единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС) на 2024 – 2026 годы в сумме 2 062,6 тыс. рублей ежегодно (следует отметить, что в настоящее время ЕДДС создана в виде отдельного структурного подразделения Администрации за счет ее штатной численности, т. е. не является казенным учреждением).

В соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» по указанному виду расходов 110 отражаются расходы на оплату труда работников казенных учреждений.

**При этом в Козловском муниципальном округе при предусмотренных объемах расходов на указанные цели данные учреждения (казенные) отсутствуют.**

Из пояснений финансового отдела Администрации следует, что в 2024 году планируется реорганизация МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и финансово-хозяйственного обеспечения» Козловского муниципального округа, в связи с чем, работники административно – хозяйственной службы, водители, работники единой дежурно – диспетчерской службы будут относиться к вновь создаваемому казенному учреждению по финансово-хозяйственному обеспечению.

**В настоящее время нормативно – правовые документы в Козловском муниципальном округе в части реорганизации данного учреждения и вновь создаваемого казенного учреждения не приняты.**

КСП Чувашии при отражении расходов бюджета по кодам бюджетной классификации предлагает руководствоваться приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**6.1.9.** Согласно письму Минфина Чувашии от 07.11.2023 № 04/22-9376 расходные обязательства на организацию в населенных пунктах и коллективных садах сбора, в том числе раздельного, и вывоза твердых коммунальных отходов и организацию экологических мероприятий на 2024 год в сумме 250,0 тыс. рублей, на 2025 год – 250,0 тыс. рублей, на 2026 год – 250,0 тыс. рублей, при этом платежи при пользовании природными ресурсами предусмотрены на 2024 год в сумме 35,0 тыс. рублей, на 2025 год – 35,0 тыс. рублей, на 2026 год – 35,0 тыс. рублей.

Минфином Чувашии было предложено Администрации проанализировать доходы и расходы на организацию экологических мероприятий, предусмотренные в проекте бюджета, и, в случае необходимости, внести соответствующие изменения в План природоохранных мероприятий, составленный Министерством природных ресурсов Чувашской Республики.

**Установлено, что Администрацией при представлении уточненного проекта бюджета в КСП Чувашии замечания Минфина Чувашии не учтены.**

## **6.2. Анализ формирования бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на реализацию муниципальных программ Чувашской Республики**

Проект бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Козловского муниципального округа, утвержденным постановлением Администрации от 30.12.2022 № 9, планируется реализовать 18 муниципальных программ Козловского муниципального округа.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета, направляются на реализацию 18 муниципальных программ Козловского муниципального округа со сроками реализации в основном с 2023 по 2035 годы, с включением в них мероприятий региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов (программ).

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Козловского муниципального округа на 2024 год приведено в приложении № 3 к проекту бюджета в общей сумме 572 064,0 тыс. рублей, что равно общему объему расходов бюджета Козловского муниципального округа.

Таким образом, бюджетные ассигнования на 2024 год, предусмотренные в проекте бюджета на реализацию 18 муниципальных программ Козловского муниципального округа составляют 100,0% от общего объема бюджетных ассигнований.

Согласно приложению № 3 к проекту бюджета распределение бюджетных ассигнований на 2025 год на реализацию 17 муниципальных программ Козловского муниципального округа составляет 466 978,5 тыс. рублей или 100,0% от общего объема расходов бюджета Козловского муниципального округа на указанный год, на 2026 год на реализацию 17 муниципальных программ Козловского муниципального округа составляет 510 361,8 тыс. рублей или 100,0% от общего объема расходов бюджета Козловского муниципального округа на указанный год.

В соответствии со ст. 184.2. БК РФ и ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений одновременно с проектом бюджета вносятся, в том числе паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ, проекты изменений указанных паспортов.

К проекту бюджета приложены паспорта 23 муниципальных программ Козловского муниципального округа, в том числе 5 программ не содержат объемы финансирования: «Развитие туризма и индустрии гостеприимства в Козловском муниципальном округе Чувашской Республики», «Развитие строительного комплекса и архитектуры в Козловском муниципальном округе Чувашской Республики», «Цифровая трансформации Козловского муниципального округа Чувашской Республики», «Цифровое общество Козловского муниципального округа Чувашской Республики» и «Укрепление общественного здоровья Козловского муниципального округа Чувашской Республики».

Финансовое обеспечение муниципальных программ Козловского муниципального округа в 2023 - 2026 годах и изменения по ним в сравнении с 2023 годом (с измен.) представлено в Приложении № 7 к данному заключению, из которого видно, что объемы финансирования муниципальных программ на 2024 - 2026 годы соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектом бюджета.

Следует отметить, что в Козловском муниципальном округе действует муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Козловском районе Чувашской Республики на 2022 - 2025 годы и на период до 2035 года», утвержденная постановлением Администрации от 11.08.2022 № 429, и содержащая объемы финансирования за счет бюджетных средств на срок ее реализации (2022 - 2035 годы) в сумме 2 333,0 тыс. рублей, в том числе: в 2022 году – 90,0 тыс. рублей; в 2023 году – 136,0 тыс. рублей; в 2024 году – 313,0 тыс. рублей; в 2025 году – 90,0 тыс. рублей; в 2026 - 2030 годах – 620,0 тыс. рублей; в 2031 - 2035 годах – 1084,0 тыс. рублей. Согласно ресурсного обеспечения программы (приложение № 2 к программе) объем средств, предусмотренный на 2024 год в сумме 313,0 тыс. рублей, предусмотрен на реализацию следующих основных мероприятий: энергосбережение и повышение энергоэффективности в бюджетных учреждениях в сумме 262,0 тыс. рублей; энергосбережение и повышение энергоэффективности в жилищном фонде в сумме 2,0 тыс. рублей; информационное и правовое обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности в сумме 24,0 тыс. рублей и энергосбережение и повышение энергоэффективности в транспортном комплексе в сумме 25,0 тыс. рублей.

*При этом установлено, что объем финансирования, предусмотренный паспортом муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Козловском районе Чувашской Республики на 2022 - 2025 годы и на период до 2035 года» на реализацию вышеуказанных мероприятий на 2024 год в сумме 313,0 тыс. рублей, проектом бюджета не предусмотрен.*

### **6.3. Расходы по региональным проектам (программам), направленным на реализацию национальных проектов (программ) и федеральных проектов**

Анализ представленных к проекту бюджета документов показал, что проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован на основе 3 национальных проектов с финансированием 4 региональных проектов, направленных на реализацию национальных проектов (программ) и федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ).

Распределение планируемых бюджетных ассигнований по направлениям расходов представлено в Приложении № 8 к данному заключению.

Проектом бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по региональным проектам, направленным на реализацию национальных проектов, на 2024 год в объеме 18 472,8 тыс. рублей (с ростом к уровню 2023 года на 6 129,5 тыс. рублей или на 49,7%), на 2025 год – 4 458,0 тыс. рублей (с уменьшением к уровню 2024 года на 14 014,8 тыс. рублей или на 75,9%) и на 2026 год – 4 686,3 тыс. рублей (с ростом к уровню 2025 года на 228,3 тыс. рублей или на 5,1%).

На реализацию региональных проектов в 2024 году направляется 3,2% всех расходов бюджета Козловского муниципального округа, в 2025 году – 1,0%, в 2026 году – 0,9%.

На 2024 год по проекту бюджета предусмотрена реализация:

регионального проекта «Культурная среда» (национальный проект «Культура» в сумме 9 099,0 тыс. рублей, в том числе на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культурно - досугового типа в сумме 3 998,0 тыс. рублей и техническое оснащение региональных и муниципальных музеев в сумме 5 101,0 тыс. рублей;

регионального проекта «Успех каждого ребенка» (национальный проект «Образование») в сумме 3 440,0 тыс. рублей, в том числе на 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 72,2 тыс. рублей и персонифицированное финансирование дополнительного образования детей в сумме 3 367,8 тыс. рублей;

регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (национальный проект «Образование») в сумме 1 090,2 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда») в сумме 4 843,6 тыс. рублей на реализацию программ формирования современной городской среды.

Доля расходов регионального проекта «Культурная среда» в общем объеме расходов, предусмотренных на реализацию региональных проектов, в 2024 году составляет 49,3%, регионального проекта «Успех каждого ребенка» - 18,6%, регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 5,9% и регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 26,2%.

#### **6.4. Расходы на реализацию районной адресной инвестиционной программы Козловского муниципального округа на 2024-2026 годы**

В соответствии со ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений одновременно с проектом бюджета представляется распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства и приобретаемым объектам недвижимого имущества, включаемым в адресную инвестиционную программу Козловского муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период, с указанием сроков их строительства (реконструкции) или приобретения, сметной стоимости или стоимости приобретения, наличия проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы.

*Из содержания названия данного приложения к проекту бюджета следует, что в Козловском муниципальном округе при планируемых объектах капитального строительства, а также приобретении объектов недвижимого имущества должна быть адресная инвестиционная программа.*

*При этом Администрацией в ходе проведения настоящего*

*экспертно-аналитического мероприятия представлена адресная инвестиционная программа Козловского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденная постановлением Администрации от 27.06.2023 № 570, и не соответствующая периоду составления проекта бюджета на 2024 – 2026 годы.*

*Следует отметить, что в Козловском муниципальном округе Правила формирования адресной инвестиционной программы не утверждены, не определены сроки утверждения данной программы.*

Для отражения расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление бюджетных инвестиций по капитальным вложениям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, согласно п. 53.4.3 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, предназначена подгруппа видов расходов 410 «Бюджетные инвестиции».

В соответствии со ст. 79 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках государственных (муниципальных) программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в соответствии с решениями, указанными в п. 2 ст. 79 БК РФ.

Пунктом 2 ст. 79 БК РФ определено, что бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядке, установленных местной администрацией муниципального образования.

Постановлением Администрации от 17.05.2023 № 439 утверждены Правила осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Козловского муниципального округа Чувашской Республики и предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений в такие объекты за счет средств бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики (далее - Правила).

Пунктом 1.2 Правил определено, что объем бюджетных инвестиций и предоставляемых субсидий должен соответствовать объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на соответствующие цели, и лимитам бюджетных обязательств, доведенным в установленном порядке получателю средств местного бюджета на цели предоставления бюджетных инвестиций и субсидий.

В соответствии с приложением № 2 - 4 к проекту бюджета бюджетные ассигнования по виду расхода 410 «Бюджетные инвестиции» в 2024 году предусмотрены в объеме 13 327,8 тыс. рублей, в 2025 году - 7 202,0 тыс. рублей, в 2026 году – 7 202,1 тыс. рублей.

Согласно данным распределения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства и приобретаемым объектам недвижимого имущества, включаемым в адресную инвестиционную программу Козловского

муниципального округа на очередной финансовый год и плановый период, с указанием сроков их строительства (реконструкции) или приобретения, сметной стоимости или стоимости приобретения, наличия проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы, предоставленным одновременно с проектом бюджета в соответствии со ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений, объем бюджетных инвестиций на 2024 год предусмотрен в сумме 9 726,9 тыс. рублей, на 2025 год - 7 202,0 тыс. рублей, на 2026 год – 7 202,1 тыс. рублей.

***Следует отметить, что:***

***в нарушение п. 1.2 Правил бюджетные инвестиции, отраженные в распределении бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства и приобретаемым объектам недвижимого имущества на 2024 год в сумме 9 726,9 тыс. рублей, не соответствуют бюджетным инвестициям, предусмотренным в приложениях № 2 - 4 к проекту бюджета (13 327,8 тыс. рублей);***

***в нарушение требований ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений предоставленное одновременно с проектом бюджета распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства и приобретаемым объектам недвижимого имущества составлено:***

***- без утверждения адресной инвестиционной программы Козловского муниципального округа на 2024 – 2026 годы;***

***- без указания сроков их строительства (реконструкции) или приобретения, сметной стоимости или стоимости приобретения, наличия проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы.***

Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета Козловского муниципального округа в 2024 году составляет 1,7%, в 2025 году – 1,5% и в 2025 году – 1,4%.

Согласно представленным документам в 2024 году в Козловском муниципальном округе планируются следующие бюджетные инвестиции:

строительство (реконструкция) котельных, инженерных сетей муниципального образования в сумме 4 325,3 тыс. рублей (строительство тепловых сетей по ул. Ленкина г. Козловка);

приобретение жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в сумме 9 002,5 тыс. рублей.

***Вместе с тем, следует отметить, что бюджетные ассигнования в сумме 4 325,3 тыс. рублей, планируемые в 2024 году на строительство (реконструкцию) котельных, инженерных сетей муниципального образования, были предусмотрены в бюджете Козловского муниципального округа в 2023 году (запланированы при втором уточнении бюджета округа на 2023 год (27.06.2023 № 1/181), при третьем уточнении бюджета (09.11.2023 № 2/218) указанные бюджетные ассигнования сняты).***

В обоснование указанных планируемых расходных обязательств в сумме 4 325,3 тыс. рублей Администрацией представлена локальная смета на

строительство тепловых сетей по ул. Ленкина в г. Козловка и пояснения Администрации (письмо от 30.11.2023 № 06/06-01-16-2834), в котором отмечено следующее:

*«На территории поселковой части г. Козловка по ул. Ленкина расположена котельная БМК-5,0 ОКА (далее по тексту БМК-5). Данная БМК-5 была построена в 2004 году для отопления и горячего водоснабжения многоквартирных домов и социально - значимых объектов данной части в г. Козловка. Общая протяженность тепловых сетей в двухтрубном исполнении составляет более 3 км. БМК-5 и сети теплоснабжения и горячего водоснабжения находятся в муниципальной собственности Козловского муниципального округа и переданы в хозяйственное ведение обслуживающей организации МУП «ЖКХ Козловское» (копия договора прилагается). БМК-5 и сети инженерного обеспечения находятся в крайне не удовлетворительном состоянии. В результате чего МУП «ЖКХ Козловское» несет значительные финансовые потери (в настоящее время является банкротом). Для уменьшения потерь и эффективного теплоснабжения жилого фонда и социально - значимых объектов данной части г. Козловка на 2024 год запланированы следующие работы.*

*Взамен старой БМК- 5 предусматривается установка двух БМК на поселковой части в г. Козловка по 0,5 МВт каждая и проложить новые сети теплоснабжения от них к потребителям.*

*Финансовые средства в бюджете Чувашской Республики на данные цели предусмотрены в размере 29,0 млн. рублей, на которые предусмотрено выполнить работы по приобретению (сборке, доставке, монтажу) двух блочных модульных котельных. Заказчиком по данным работ выступает ГУП «Чувашигаз» Минстроя Чувашии. В соответствии с действующим федеральным законодательством ГУП «Чувашигаз» Минстроя Чувашии планирует завершить конкурсные процедуры по определению подрядной организации до конца текущего года.*

*Средства в сумме 4 325,3 тыс. рублей предусматриваются в бюджете 2024 года на выполнение работ по полной замене существующих тепловых сетей».*

## **6.5. Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств**

В соответствии со ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений в составе документов и материалов, вносимых в Собрание депутатов одновременно с проектом бюджета, представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Перечень ПНО) и расчеты по ним.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Статьей 3 проекта бюджета (п. 2) предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2024 год в сумме 2 713,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 746,1

тыс. рублей и на 2026 год в сумме 2 795,7 тыс. рублей.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2024 - 2026 годах публичных нормативных обязательств, предусмотренных проектом бюджета, показал, что указанные объемы ежегодно увеличиваются, в том числе в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличиваются на 6,2% (2023 год – 2 553,7 тыс. рублей), в 2025 году на 1,2% по сравнению с 2024 годом и в 2026 году на 1,8% по сравнению с 2025 годом.

В структуре общих расходов бюджета Козловского муниципального округа указанные расходные обязательства составят: в 2024 году – 0,5%, в 2025 году – 0,6%, в 2026 году – 0,5% (в 2023 году – 0,4%).

В Перечень ПНО включено 4 публичных нормативных обязательства, предусмотренных 4 нормативными правовыми актами:

1) выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Козловского муниципального округа Чувашской Республики (согласно пояснительной записке, приложенной к Перечню ПНО, расходы на указанные выплаты в Козловском муниципальном округе осуществляются в соответствии с Положением о порядке предоставления права на пенсию за выслугу лет муниципальным служащим, утвержденным решением Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики (*при этом номер и дата утверждения данного документа не указаны*). Анализом общедоступных источников (Консультант, Гарант, официальный сайт Козловского муниципального округа) установлено, что в Козловском муниципальном округе по настоящее время действует Положение о порядке предоставления права на пенсию за выслугу лет муниципальным служащим Козловского района, утвержденное решением Собрании депутатов Козловского района от 24.10.2012 № 1/135 (с последними изменениями от 20.05.2020). ***Следует отметить, в Козловском муниципальном округе Положение о порядке предоставления права на пенсию за выслугу лет муниципальным служащим Козловского муниципального округа не утверждено.***

Бюджетные ассигнования на указанные цели предусмотрены в проекте бюджета по разделу 10 «Социальная политика», подразделу 01 «Пенсионное обеспечение», целевой статье Ц310170520 «Выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим», виду расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» классификации расходов бюджетов на 2024-2026 годы в сумме по 114,5 тыс. рублей ежегодно.

Главным распорядителем указанных средств является Администрация.

2) выплата 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;

3) предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг, в том числе по уплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) педагогическим работникам и библиотекарям муниципальных

**образовательных организаций, руководителям, заместителям руководителей, руководителям структурных подразделений, заместителям руководителей структурных подразделений муниципальных образовательных организаций;**

4) предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг, в том числе по уплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) **работникам культуры, искусства и кинематографии, за исключением работников, занимающих должности служащих и осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, муниципальных организаций культуры.**

Представленный одновременно с проектом бюджета Перечень ПНО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует текстовой части проекта бюджета и объему публичных нормативных выплат гражданам, отраженным в приложениях №№ 2 - 4 к проекту бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Козловского муниципального округа Чувашской Республики и непрограммным направлениям деятельности) и группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

## **7. Дорожный фонд**

Решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа от 29.11.2022 № 4/56 создан Дорожный фонд Козловского муниципального округа и утвержден Порядок формирования и использования Дорожного фонда Козловского муниципального округа.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Козловского муниципального округа проектом бюджета на 2024 год планируется в сумме 65 475,6 тыс. рублей, что на 7 065,3 тыс. рублей или на 9,7% меньше объема на 2023 год (72 540,9 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования на 2025 год планируются в сумме 65 888,3 тыс. рублей (с ростом к уровню 2023 года на 412,7 тыс. рублей или на 0,6%), на 2026 год - в сумме 78 116,9 тыс. рублей (с ростом к уровню 2025 года на 12 228,6 тыс. рублей или на 18,6%).

Распределение планируемых бюджетных ассигнований по направлениям расходов представлено в Приложении № 9 к данному заключению.

В 2024 году доходы Дорожного фонда Козловского муниципального округа прогнозируются от: транспортного налога в сумме 1 640,0 тыс. рублей (2,5%), доходов от уплаты акцизов в сумме 14 641,4 тыс. рублей (22,4%), субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 31 756,8 тыс. рублей (48,5%) и прочих субсидий в сумме 17 437,4 тыс. рублей (26,6%).

В 2025 году доходы Дорожного фонда Козловского муниципального округа прогнозируются в сумме 65 888,3 тыс. рублей. В 2026 году доходы Дорожного фонда Козловского муниципального округа прогнозируются в сумме 78 116,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда в 2024 году в соответствии с п. 3.2 Порядка формирования и использования Дорожного фонда Козловского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденного решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа от 29.11.2022 № 4/56, в общей сумме 65 475,6 тыс. рублей планируется направить на:

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа в сумме 20 175,3 тыс. рублей;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов в сумме 15 400,1 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа в сумме 16 891,8 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов в сумме 10 763,8 тыс. рублей;

капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 1 964,6 тыс. рублей;

организацию и обеспечение безопасности дорожного движения в сумме 30,0 тыс. рублей;

обустройство и совершенствование опасных участков улично-дорожной сети городов и сельских населенных пунктов в сумме 250,0 тыс. рублей.

Основную долю расходов Дорожного фонда Козловского муниципального округа в 2024 году составляют расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 54,3% (35 575,4 тыс. рублей) и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 42,2% (27 655,6 тыс. рублей).

***На запрос КСП Чувашии от 24.11.2023 № 06-05/04-2600 Администрацией не представлены сведения (сводные сметные расчеты, локальные сметы и др.), обосновывающие планируемые на 2024 год бюджетные ассигнования на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа в сумме 20 175,3 тыс. рублей и на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов в сумме 15 400,1 тыс. рублей, отсутствие которых не позволяет оценить достаточность планируемых бюджетных ассигнований, и не подтверждает их обоснованность.***

## 8. Муниципальный долг

Согласно проекту бюджета верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года утверждается в сумме 0,0 тыс. рублей. Предлагаемые параметры

муниципального долга на 2024 год соответствуют требованиям п. 5 ст. 107 БК РФ.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов верхний предел муниципального внутреннего долга Козловского муниципального округа на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на обслуживание муниципального долга не планируются.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2023 расходы на обслуживание муниципального долга не производились.

## 9. Резервный фонд

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Козловского муниципального округа утвержден постановлением Администрации от 30.12.2022 № 12.

Проектом бюджета резервный фонд Администрации предусматривается на 2024 год в объеме 2 430,0 тыс. рублей (122,4% к уровню 2023 года - 1 985,2 тыс. рублей), на 2025 год и 2026 годы - 630,0 тыс. рублей ежегодно.

## 10. Дефицит (профицит) бюджета

В соответствии с проектом бюджета дефицит бюджета Козловского муниципального округа в 2024 году составит 18 416,0 тыс. рублей, в 2025 – 2026 годах - 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В указанной статье также отмечено, 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.

Доля дефицита бюджета Козловского муниципального округа в 2024 году составит 21,2%, что соответствует условиям ст. 92.1 БК РФ.

Согласно ст. 5 проекта бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Козловского муниципального округа на 2024-2026 годы предлагается утвердить в соответствии с приложением № 6 к проекту бюджета.

Согласно приложению № 6 к проекту бюджета источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 18 416,0 тыс. рублей (планируются остатки целевых средств (субсидии на

реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров, субсидии на укрепление материально – технической базы муниципальных учреждений культурно – досугового типа (в части оснащения оборудованием).

### **Выводы:**

1. Проектом бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2024 год: общий объем доходов – 553 648,0 тыс. рублей (95,8% к уровню 2023 года); общий объем расходов – 572 064,0 тыс. рублей (91,8% к уровню 2023 года); дефицит бюджета – 18 416,0 тыс. рублей (40,7% к уровню 2023 года);

на 2025 год: общий объем доходов – 472 051,4 тыс. рублей (85,3% к уровню 2024 года); общий объем расходов – 472 051,4 тыс. рублей (82,5% к уровню 2024 года), в том числе условно утвержденные расходы – 5 072,9 тыс. рублей; дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей;

на 2026 год: общий объем доходов – 521 188,9 тыс. рублей (110,4% к уровню 2025 года); общий объем расходов – 521 188,9 тыс. рублей (110,4% к уровню 2025 года), в том числе условно утвержденные расходы – 10 827,1 тыс. рублей; дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей.

Размеры условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 годы соответствуют требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Доля дефицита бюджета Козловского муниципального округа в 2024 году составит 21,2% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует условиям ст. 92.1 БК РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 18 416,0 тыс. рублей.

2. В Козловском муниципальном округе в 2024 году планируется реализация 4 региональных проектов в рамках 3 национальных проектов с объемом финансирования в 2024 году 18 472,8 тыс. рублей (с ростом к уровню 2023 года на 49,7%), в 2025 году – 4 458,0 тыс. рублей, в 2026 году – 4 686,3 тыс. рублей.

3. Проектом бюджета бюджетные ассигнования на исполнение 4 публичных нормативных обязательств предусмотрены в следующих объемах: в 2024 году – 2 713,1 тыс. рублей (с ростом к уровню 2023 года на 6,2%), в 2025 году – 2 746,1 тыс. рублей, в 2026 году – 2 795,7 тыс. рублей.

4. В проекте бюджета доходы Дорожного фонда Козловского муниципального округа прогнозируются в следующих объемах: в 2024 году – 65 475,6 тыс. рублей, в 2025 году – 65 888,3 тыс. рублей, в 2026 году – 78 116,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда планируются в 2024 году в сумме 65 475,6 тыс. рублей, в 2025 году – 65 888,3 тыс. рублей, в 2026 году – 78 116,9 тыс. рублей.

5. В проекте бюджета на 2024–2026 годы расходы резервного фонда администрации Козловского муниципального округа планируются на 2024 год в

сумме 2 430,0 тыс. рублей (122,4% к уровню 2023 года - 1 985,2 тыс. рублей), на 2025 и 2026 годы – 630,0 тыс. рублей ежегодно.

6. В проекте бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга Козловского муниципального округа на 1 января 2025 года планируется в сумме 0,0 рублей, на 1 января 2026 года - 0,0 рублей, на 1 января 2027 года - 0,0 рублей (в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Козловского муниципального округа в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно).

7. В проекте бюджета планируются к утверждению бюджетные инвестиции со следующими объемами финансирования: на 2024 год – 13 327,8 тыс. рублей; на 2025 год – 7 202,0 тыс. рублей; на 2026 год – 7 202,1 тыс. рублей.

8. В нарушение ст. 184.2 БК РФ и п. 3 ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений представленные одновременно с проектом бюджета итоги социально-экономического развития Козловского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года не содержат ожидаемых итогов социально-экономического развития Козловского муниципального округа за текущий финансовый год.

9. В нарушение ст. 160.2 БК РФ финансовым отделом Администрации, являющимся главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Козловского муниципального округа, не утверждена методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета.

10. В проекте бюджета поступление НДФЛ в бюджет Козловского муниципального округа на 2024 год предусматривается ниже темпа роста фонда заработной платы работников организации (предусмотренном в прогнозе социально-экономического развития Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) на 3,4 процентных пункта, что уменьшает доходную базу местного бюджета на 2024 год в сумме 3 811,3 тыс. рублей и свидетельствуют об имеющемся резерве и увеличении собственных доходов бюджета Козловского муниципального округа за счет поступления НДФЛ на 2024 год.

11. В нарушение ст. 160.1 БК РФ Администрацией не представлены экономические обоснования плановых назначений по планируемым неналоговым доходам в бюджет Козловского муниципального округа на 2024-2026 годы, т.е. при формировании поступлений неналоговых доходов плановые назначения представлены без соответствующих расчетов и обоснований, предусмотренных Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Козловского муниципального округа, утвержденной постановлением Администрации от 20.11.2023 № 1082.

12. Планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2024 – 2026 годы по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» виду расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» на содержание и развитие единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС) не относятся к расходам казенных учреждений (в настоящее время ЕДДС создана в виде отдельного структурного подразделения Администрации за счет ее штатной численности, т. е. не является казенным учреждением).

На момент проведения экспертизы проекта бюджета нормативно – правовые документы в Козловском муниципальном округе в части реорганизации данного

учреждения и вновь создаваемого казенного учреждения не приняты.

13. Объем финансирования, предусмотренный паспортом муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Козловском районе Чувашской Республики на 2022 - 2025 годы и на период до 2035 года», утвержденной постановлением Администрации от 11.08.2022 № 429, на 2024 год в сумме 313,0 тыс. рублей проектом бюджета не предусмотрен.

14. В нарушение п. 1.2 Правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Козловского муниципального округа Чувашской Республики и предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений в такие объекты за счет средств бюджета Козловского муниципального округа, утвержденных постановлением Администрации от 17.05.2023 № 439, бюджетные инвестиции, отраженные в распределении бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства и приобретаемым объектам недвижимого имущества на 2024 год в сумме 9 726,9 тыс. рублей, не соответствуют бюджетным инвестициям, предусмотренным в приложениях №№ 2 - 4 к проекту бюджета на 3 600,9 тыс. рублей.

15. В нарушение требований ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений предоставленное одновременно с проектом бюджета распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства и приобретаемым объектам недвижимого имущества составлено без:

утверждения адресной инвестиционной программы Козловского муниципального округа;

указания сроков их строительства (реконструкции) или приобретения, сметной стоимости или стоимости приобретения, наличия проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы.

16. В Козловском муниципальном округе не утверждены:

Правила формирования адресной инвестиционной программы Козловского муниципального округа (также не определены сроки утверждения адресной инвестиционной программы);

Положение о порядке предоставления права на пенсию за выслугу лет муниципальным служащим Козловского муниципального округа;

Порядок проведения оценки налоговых расходов Козловского муниципального округа.

17. Администрацией не учтены замечания Минфина Чувашии в части анализа доходов и расходов на организацию экологических мероприятий, предусмотренных в проекте бюджета, и, в случае необходимости, внесения соответствующих изменений в План природоохранных мероприятий, составленный Министерством природных ресурсов Чувашской Республики.

18. Выборочный анализ обоснованности планируемых бюджетных ассигнований показал, что главными распорядителями бюджетных средств не обеспечена реализация полномочий, определенных п. 4 ст. 158 БК РФ, а именно Администрацией не представлены сведения (сводные сметные расчеты, локальные сметы и др.), обосновывающие планируемые на 2024 год бюджетные ассигнования на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа и в границах населенных пунктов на сумму 35 575,4 тыс. рублей.

19. КСП Чувашии считает, что представленный проект бюджета может быть рассмотрен с учетом доработки замечаний, указанных в пп. 14, 15 раздела «Выводы» настоящего заключения.

### **Предложения:**

1. Направить настоящее заключение в Собрание депутатов Козловского муниципального округа и главе Козловского муниципального округа.

2. Администрации Козловского муниципального округа:

2.1. Произвести доработку проекта бюджета до его рассмотрения Собранием депутатов по замечаниям, указанным в пп. 14, 15 выводов данного заключения.

2.2. Принять меры по разработке и утверждению Правил формирования адресной инвестиционной программы Козловского муниципального округа, Порядка проведения оценки налоговых расходов Козловского муниципального округа, Положения о порядке предоставления права на пенсию за выслугу лет муниципальным служащим Козловского муниципального округа.

2.3. Проанализировать расходные обязательства, планируемые на содержание и развитие единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС), и при необходимости уточнить их отражение в соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82 «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

2.4. Проанализировать прогнозные поступления НДФЛ в бюджет Козловского муниципального округа и при необходимости внести изменения при очередном уточнении бюджета.

2.5. Проанализировать доходы и расходы на организацию экологических мероприятий, предусмотренные в проекте бюджета, и, в случае необходимости, внести соответствующие изменения в План природоохранных мероприятий, составленный Министерством природных ресурсов Чувашской Республики.

2.6. В целях исключения фактов неэффективного и нерезультативного использования бюджетных средств и своевременного проведения закупочных процедур, дополнительно проанализировать запланированные бюджетные ассигнования, и при необходимости принять соответствующие управленческие решения.