

Заключение
Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики
на проект решения Собрания депутатов Яльчикского муниципального
округа Чувашской Республики «О бюджете Яльчикского
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 Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Собрание депутатов) «О бюджете Яльчикского 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 сентября 2011 года № 58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики», 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 Яльчикском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов от 28.10.2022 № 2/1-С (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 14.11.2023 № 311 ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля КСП Чувашии Татарских Т.П.

В рамках подготовки заключения проведен анализ муниципальных правовых актов, методик, расчетов, обоснований и иных документов, представленных одновременно с проектом решения Собрания депутатов «О бюджете Яльчикского 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 Яльчикского муниципального округа, проанализированы

документы, прилагаемые к проекту бюджета.

1. Общие положения

Согласно статье 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 Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Администрация) письмом от 13.11.2023 № 01-01-16/3736, 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), представленного письмом Собрания депутатов от 17.11.2023 № 01-19/81.

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 статьей 184.2 БК РФ и ст. 20 Положения о регулировании бюджетных правоотношений:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

2. Предварительные итоги социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Яльчикского района Чувашской Республики за 2023 год;

3. Прогноз социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на среднесрочный период;

4. Оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Яльчикского района Чувашской Республики за 2023 год;

5. Прогноз основных параметров (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета) бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

6. Пояснительная записка к проекту бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

7. Расчеты по статьям классификации доходов бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики и источников финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа на 2024 год и на

плановый период 2025 и 2026 годов;

8. Реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики;

9. Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024-2026 годы;

10. Проекты паспортов муниципальных программ Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики;

11. Проект прогнозного плана (программы) приватизации имущества Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год;

12. Верхний предел муниципального внутреннего долга и верхний предел муниципального внешнего долга Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

13. Отчет об оценке налоговых расходов Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики за отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на текущий финансовый год и оценке налоговых расходов Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на очередной финансовый год и плановый период;

14. Проект бюджетного прогноза Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на период до 2035 года;

15. Реестр источников доходов бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики.

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

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на 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 Яльчикского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024-2026 годы ориентированы на решение задач:

обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики;

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

эффективное использование бюджетных ресурсов для обеспечения развития экономики, повышения уровня жизни населения и формирования благоприятных условий жизнедеятельности в Яльчикском муниципальном округе Чувашской Республики;

обеспечение реализации мероприятий, направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения.

Также, одним из направлений налоговой политики является проведение оценки эффективности налоговых расходов, установленных решением Собрания депутатов Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики от 28.10.2023 № 2 /2 - с «Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в Яльчикском муниципальном округе Чувашской Республики, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления».

Критериями оценки эффективности налоговых расходов согласно Общим требованиям к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796, являются ежегодный прирост налоговых доходов от получателей налоговых льгот, востребованность налоговой льготы (налогового расхода).

Налоговые льготы, предоставленные в соответствии с нормативно-правовыми актами сельских поселений Яльчикского района Чувашской Республики, в 2022 году составили 881,0 тыс. рублей, рост к 2021 году (587,0 тыс. рублей) на 294,0 тыс. рублей или на 50,1%. Налоговые льготы предоставлены по земельному налогу.

3. Анализ предварительных итогов социально-экономического развития Яльчикского 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

3.1. В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

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);

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

К проекту бюджета представлены предварительные итоги социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики за 2023 год.

В соответствии с п. 2 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа на среднесрочный и долгосрочный периоды утвержден постановлением Администрации от 03.11.2023 № 1033.

Одновременно с проектом бюджета представлен Прогноз социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа на 2024 год и на период до 2026 года (на среднесрочный период), утвержденный постановлением Администрации от 15.11.2023 № 1078.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов разработаны в двух вариантах - базовом и консервативном.

Базовый вариант исходит из более благоприятного сочетания внешних и внутренних условий развития экономики и предполагает улучшение делового климата, наращивание инвестиций в основной капитал, реализацию перспективных инвестиционных проектов в ключевых секторах экономики.

Консервативный вариант исходит из менее благоприятного сценария развития экономики и характеризуется сохранением рисков невысокого инвестиционного и потребительского спроса.

При разработке бюджета Яльчикского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целом используется базовый вариант прогноза.

Из существа норм, предусмотренных ст. 170.1 БК РФ следует, что на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования на долгосрочный период формируется бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период, который

разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

В связи с этим постановлением Администрации от 30.12.2022 № 5 утвержден Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Яльчикского муниципального округа на долгосрочный период.

К экспертизе проекта бюджета предоставлен Бюджетный прогноз Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на период до 2035 года, утвержденный постановлением Администрации от 30.12.2022 № 72 (далее – Бюджетный прогноз), т.е. в сроки, установленные ст. 170.1 БК РФ.

При этом Администрацией с проектом бюджета прогноз социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на долгосрочный период (проект) не представлен. Необходимо отметить, что на момент проведения экспертизы проекта бюджета по данным общедоступных источников (Консультант, Гарант, официальный сайт Яльчикского муниципального округа) прогноз социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа на долгосрочный период также отсутствует.

Таким образом, в нарушение ст. 170.1 БК РФ Администрацией не разработан и не утвержден прогноз социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа на долгосрочный период, следствием чего явилось то, что Бюджетный прогноз Администрацией сформирован и утвержден без учета прогноза социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа на долгосрочный период.

4. Анализ проекта бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики

4.1. Проектом бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Яльчикского 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 Яльчикского муниципального округа – 498 362,1 тыс. рублей или 86,1% к уровню 2023 года, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета Чувашской Республики, - 352 899,8 тыс. рублей, что соответствует сумме средств, предусмотренных в республиканском бюджете Чувашской Республики Яльчикского муниципального округа;

общий объем расходов бюджета Яльчикского муниципального округа – 503 862,1 тыс. рублей или 84,1% к уровню 2023 года;

прогнозируемый дефицит бюджета Яльчикского муниципального округа – 5 500,0 тыс. рублей или 72,9% к уровню 2023 года;

на 2025 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Яльчикского муниципального округа в сумме 432 090,5 тыс. рублей или 86,7% к уровню 2024 года, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из

республиканского бюджета Чувашской Республики, - 283 039,7 тыс. рублей;
 общий объем расходов бюджета Яльчикского муниципального округа – 432 090,5 тыс. рублей или 84,9% к уровню 2024 года, в том числе условно утвержденные расходы – 4 500,0 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета Яльчикского муниципального округа – 0,0 тыс. рублей;

на 2026 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Яльчикского муниципального округа в сумме 450 808,8 тыс. рублей или 104,3% к уровню 2025 года, в т.ч. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета Чувашской Республики, - 294 149,6 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета Яльчикского муниципального округа – 450 808,8 тыс. рублей или 103,2% к уровню 2025 года, в том числе условно утвержденные расходы – 9 400,0 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета Яльчикского муниципального округа – 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 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 Яльчикского муниципального округа утверждаются показатели (приложения), которые перечислены в ч. 2 ст. 19 Положения о регулировании бюджетных правоотношений.

Следует отметить, что в несоблюдение п. 3 ст. 184.1 БК РФ, ч. 2 ст. 19 Положения о регулировании бюджетных правоотношений проектом бюджета не утверждена адресная инвестиционная программа Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики.

4.3. В п. 2 ст. 5 проекта бюджета кроме индексации размеров заработной платы работников муниципальных учреждений Яльчикского муниципального округа предусматривается также индексация окладов денежного содержания муниципальных служащих администрации

Яльчикского муниципального округа с учетом принятия решений на республиканском уровне.

Вместе с тем отмечаем, что законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики в 2024 году индексация размеров денежного содержания государственным служащим приостановлена и, соответственно, в проекте Закона о бюджете индексация размеров денежного содержания государственным служащим не предусмотрена.

На основании вышеизложенного предлагаем статью 4 проекта бюджета пересмотреть.

4.4. Ст. 8 проекта бюджета предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Вместе с тем субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6–8¹ статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, в приложениях 2-4 к проекту бюджета не предусмотрены.

Таким образом, *КСП Чувашии предлагает исключить из проекта бюджета ст. 8 «Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».*

4.5. Ст. 9 проекта бюджета предусмотрено, что из бюджета Яльчикского муниципального округа бюджетным и автономным учреждениям Яльчикского муниципального округа предоставляются субсидии в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При этом отмечаем, что предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям регламентируется статьей 78.1, а также статьей 78.2 БК РФ. Кроме того с учетом положений статьи 19 Положения о регулировании бюджетных правоотношений установление решением о бюджете порядка финансирования бюджетных и автономных учреждений Яльчикского муниципального округа не является обязательным.

5. Доходы бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики

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

1) в 2024 году – 498 362,1 тыс. рублей (86,1% к уровню 2023 года), в т.ч.: налоговые доходы – 131 689,8 тыс. рублей (114,2 % к уровню 2023 года), неналоговые доходы – 13 772,5 тыс. рублей (82,0 % к уровню 2023 года), безвозмездные поступления – 352 899,8 тыс. рублей (79 % к уровню 2023 года);

2) в 2025 году – 432 090,5 тыс. рублей (86,7% к уровню 2024 года), в т.ч.: налоговые доходы – 135 266,3 тыс. рублей (102,7%), неналоговые доходы – 13 784,5 тыс. рублей (100,1%), безвозмездные поступления – 283 039,7 тыс. рублей (80,2 %);

3) в 2026 году – 450 808,8 тыс. рублей (104,3 % к уровню 2025 года), в т.ч.: налоговые доходы – 142 864,7 тыс. рублей (105,6%), неналоговые доходы – 13 794,5 тыс. рублей (100,1%), безвозмездные поступления – 294 149,6 тыс. рублей (104,3 %).

Исходя из приложения № 2 к заключению видно, что в 2024 году по сравнению с 2023 годом планируется увеличение налоговых доходов на 14,2%, в 2024 и 2025 годах по сравнению с предыдущим годом – на 2,7 % и 105,6 % соответственно.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом планируется снижение поступлений по неналоговым доходам - на 18 %, в 2025 и 2026 годах по сравнению с предыдущим годом планируется увеличение неналоговых доходов на 0,1%.

По безвозмездным поступлениям планируется снижение поступлений по сравнению с предыдущим годом в 2024 году – на 21 %, на 19,8 %, в 2026 году планируется увеличение по сравнению с предыдущим годом на 4,3 %.

В соответствии с п. 3.1 ст. 160.1 БК РФ закрепление за органами местного самоуправления, органами местной администрации, органами управления государственными внебюджетными фондами, Центральным банком Российской Федерации, иными организациями бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета производится с учетом выполняемых ими полномочий по исполнению государственных функций в соответствии с общими требованиями, установленными 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» (далее – Общие требования к утверждению перечня главных администраторов доходов).

На основании п. 3 ст. 160.2 БК РФ закрепление за органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами местной администрации, органами управления государственными внебюджетными фондами, иными организациями бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета производится с учетом выполняемых ими полномочий по осуществлению операций с источниками финансирования дефицита бюджета в соответствии с общими требованиями, установленными

постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1568 «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 источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета».

Во исполнение вышеуказанных норм в Яльчикском муниципальном округе приняты следующие нормативно-правовые акты:

постановление Администрации от 30.12.2022 № 13 «Об утверждении Порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики и в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики»;

постановление Администрации от 19.12.2022 № 848 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики» (с внесенными изменениями постановлениями Администрации от 02.03.2023 № 140);

постановление Администрации от 19.12.2022 № 847 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики».

В соответствии со статьей 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 РФ 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.

Главными администраторами доходов бюджета Яльчикского муниципального округа утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет:

Распоряжение администрации Яльчикского муниципального округа от 09.01.2023 № 1-р «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики, главным администратором которых является администрация Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики»;

Приказ финансового отдела администрации Яльчикского муниципального округа от 09.01.2023 № 8/1 «Об утверждении Методики

прогнозирования поступлений доходов в бюджет Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики, главным администратором которых является финансовый отдел администрации Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики»;

Приказ отдела образования и молодежной политики администрации Яльчикского муниципального округа от 09.01.2023 № 11/01-04(2) «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики, главным администратором которых является Отдел образования и молодежной политики администрации Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики»;

Приказ управления по благоустройству и развитию территорий администрации Яльчикского муниципального округа от 09.01.2023 № 5 /1 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики, главным администратором которых является Управление по благоустройству и развитию территорий администрации Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики».

При этом не представлены расчеты прогнозных поступлений доходов, произведенные в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет по главным администраторам доходов.

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.

Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа утверждены методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета:

Постановление администрации Яльчикского муниципального округа «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики» от 21.11.2023 № 1087:

Приказ финансового отдела администрации Яльчикского муниципального округа «Об утверждении методики прогнозирования

поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики» от 17.11 2023 № 43.

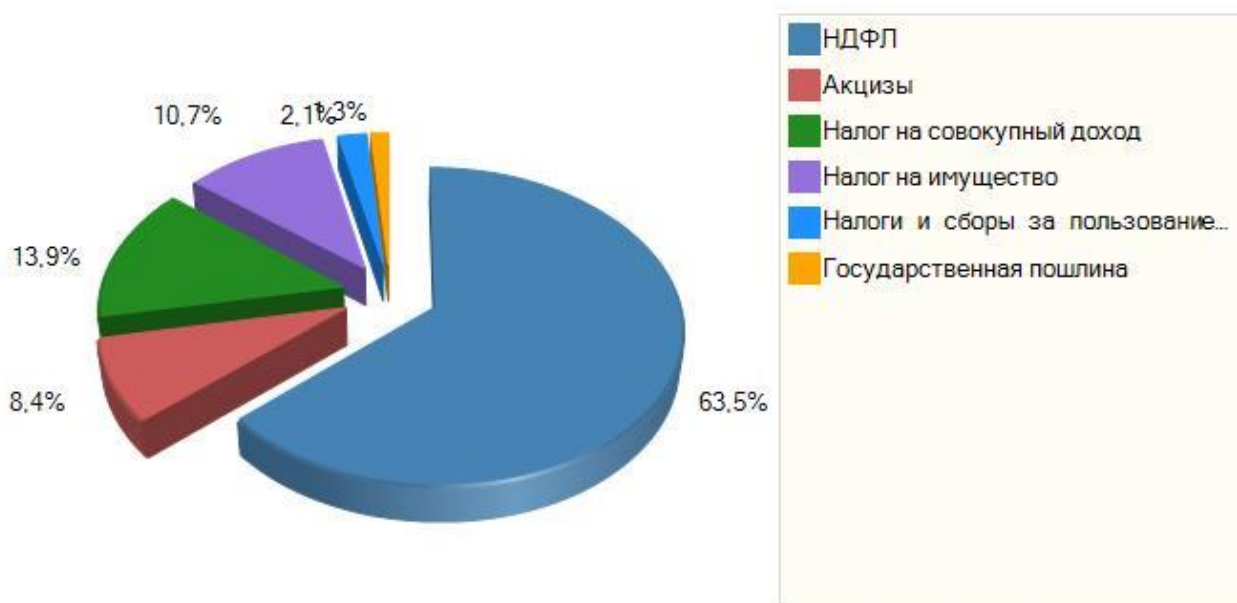
При этом не представлены расчеты прогнозных поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа, произведенные в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета.

5.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики

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

Структура налоговых доходов Яльчикского муниципального округа в 2024 году в разрезе видов поступлений представлена в диаграмме 1.

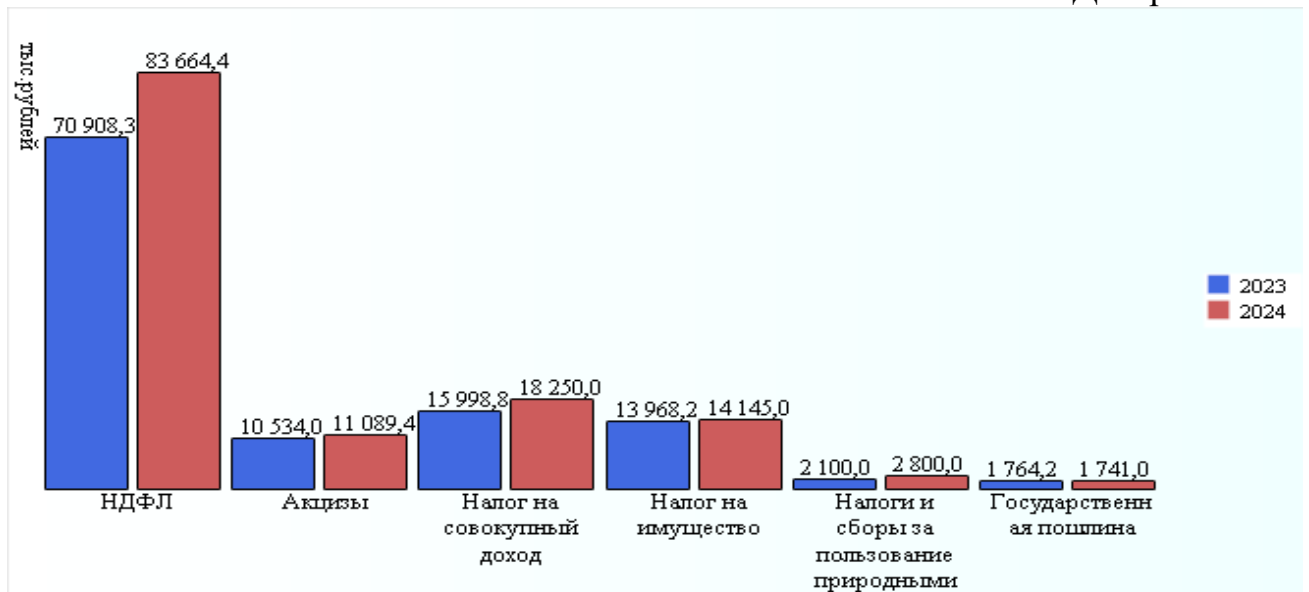
Диаграмма 1



Налоговые доходы бюджета Яльчикского муниципального округа в 2024 году прогнозируются в сумме 131 689,8 тыс. рублей, что больше на 16 416,3 тыс. рублей или 114,2% от ожидаемых поступлений 2023 года (115 273,5 тыс. рублей).

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

Диаграмма 2



Поступление налоговых доходов на плановый период предусмотрено в 2025 году в сумме 135 266,3 тыс. рублей (рост к 2024 году на 3 576,5 тыс. рублей или на 2,7 %) и в 2026 году в сумме 142 864,7 тыс. рублей (рост к 2025 году на 7 598,4 тыс. рублей или на 5,6%).

По состоянию на 1 октября 2023 года налоговых доходов в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 72 889,1 тыс. рублей, или 63,2 % к годовым показателям (115 273,5 тыс. рублей).

КСП Чувашии проведен анализ прогнозных показателей поступления отдельных налогов в бюджет Яльчикского муниципального округа в 2024 году.

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

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Яльчикского района поступило налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 63 722,5 тыс. рублей или 105,5 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление НДФЛ в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 50 125,1 тыс. рублей, или 70,6 % к годовым показателям (70 908,3 тыс. рублей).

Согласно п. 3 ст. 58 БК РФ органы государственной власти субъекта Российской Федерации обязаны установить в порядке, предусмотренном настоящей статьей, единые и (или) дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от НДФЛ, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 15 % налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога.

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

Яльчикского муниципального округа в 2024 году в размере 55,73% (в 2023 году 47,89%), в 2025 году – 56,14%, в 2026 году – 58,58%. При расчете НДФЛ на 2024 - 2025 годы учтено действие статьи 9 Закона Чувашской Республики от 16.11.2021 № 81 «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике», которой устанавливается единый норматив отчислений по данному налогу в бюджет Яльчикского муниципального округа – 3%.

Таким образом, в 2024 году норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет Яльчикского муниципального округа составит 73,73% от контингента, в 2025 году 74,14%, в 2026 году 76,58%.

Поступление НДФЛ прогнозируется проектом бюджета на 2024 год в размере 83 664,4 тыс. рублей (темп роста к 2023 году 118,0%), на 2025 год – 86 350,0 тыс. рублей (темп роста к 2024 году 103,2%), на 2026 год – 93 050,0 тыс. рублей (темп роста к 2025 году 107,8%).

Следует отметить, что в прогнозе социально - экономического развития Яльчикского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденном постановлением Администрации от 15.11.2023 № 1078 (приложенном к проекту бюджета), темп роста фонда заработной платы работников организаций (базовый вариант) на 2024 год составляет 104,5 % (к уровню 2023 года), на 2025 год – 105,5 % и на 2026 год – 106,5%.

В 2024 году дополнительного норматива отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет Яльчикского муниципального округа увеличился с 47,89 % до 55,73%.

Исходя из темпа роста НДФЛ на 01.10.2023 к аналогичному периоду 2022 года (121,46%) оценка поступлений 2023 года составит 77 397,3 тыс. рублей, при этом в сопоставимых условиях изменения дополнительного норматива НДФЛ в 2024 году оценка поступлений 2023 года составит - 83 465,2 тыс. рублей.

Темп роста поступлений НДФЛ в 2024 году к 2023 году составил 100,2 % ($83\ 664,4 / 83\ 465,2 * 100 = 100,2$).

Таким образом, в проекте бюджета поступление НДФЛ в бюджет Яльчикского муниципального округа на 2024 год предусматривается ниже темпа роста фонда заработной платы работников организаций на 4,3 процентных пункта ($104,5\ % - 100,2\ % = 4,3\ %$), что уменьшает доходную базу на 3 597,5 тыс. рублей.

Таким образом, указанные обстоятельства свидетельствуют об имеющемся резерве и увеличении собственных доходов бюджета Яльчикского муниципального округа за счет поступления НДФЛ на 2024 год на 3 597,5 тыс. рублей.

В приложении к письму УФНС России по Чувашской Республике от 05.09.2023 № 10-31/37153@ представлен прогноз поступления НДФЛ на 2024 - 2026 годы. Согласно представленным данным поступление НДФЛ в бюджет Яльчикского муниципального округа прогнозируется: в 2024 году – 79 900,0 тыс. рублей (меньше предусмотренного проектом бюджета на

3 764,4 тыс. рублей или на 4,5 %), в 2025 году – 86 350,0 тыс. рублей (100% к предусмотренному размеру проектом бюджета), в 2026 году – 93 050,0 тыс. рублей (100% предусмотренному размеру проектом бюджета).

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 Яльчикского района поступили акцизы в сумме 10 714,8 тыс. рублей или 108,7 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление акцизов в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 7 900,5 тыс. рублей, или 75,0 % к годовым показателям (10 534,0 тыс. рублей).

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации прогнозируются в бюджет Яльчикского муниципального округа в соответствии с нормативом зачисления в бюджет Яльчикского муниципального округа, установленного ст. 3 и приложением 3 к проекту Закона ЧР в размере – 0,3172 % (в 2023 году 0,3165 %) 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 11 089,4 тыс. рублей, в 2025 году – 11 379,3 тыс. рублей, в 2026 году – 11 671,7 тыс. рублей.

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в 2024 - 2026 годы в соответствии с прогнозом поступлений акцизов по данным УФНС России по Чувашской Республике (письмо от 16.11.2023 № 10-31/46288@).

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 Яльчикского района поступил налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), в сумме 7 778,4 тыс. рублей или 104,5% к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление УСН в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 6 646,8 тыс. рублей или 75,8 % к годовым показателям (8 770,0 тыс. рублей).

Поступление доходов от уплаты УСН прогнозируется в 2024 году в размере 8 800,0 тыс. рублей, в 2025 году – 9 050,0 тыс. рублей, в 2026 году – 9 305,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от уплаты УСН прогнозируются в 2024 - 2026 годы в соответствии с прогнозом поступлений УСН по данным УФНС России по Чувашской Республике (письмо от 05.09.2023 № 10-31/37153@).

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 Яльчикского района поступил единый сельскохозяйственный налог (ЕСН), в сумме 6 534,3 тыс. рублей или 107,0 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление ЕСН в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 4 008,8 тыс. рублей или 70,2 % к годовым показателям (5 710,0 тыс. рублей).

Поступление доходов от ЕСН прогнозируются в 2024 год в размере 6 900,0 тыс. рублей (темп роста к 2023 году 120,8%), на 2025 год – 7 100,0 тыс. рублей (темп роста к 2024 году 102,9%), на 2026 год – 7 300,0 тыс. рублей (темп роста к 2025 году 102,8%).

Поступление доходов от ЕСН прогнозируются в 2024 - 2026 годы в соответствии с прогнозом поступлений УСН по данным УФНС России по Чувашской Республике (письмо от 05.09.2023 № 10-31/37153@).

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 Яльчикского района поступил налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), в сумме 2 518,8 тыс. рублей или 119,4 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление ПСН в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 550,5 тыс. рублей, или 36,2 % к годовым показателям (1 518,8 тыс. рублей).

Поступление ПСН прогнозируется в 2024 году в размере 2 550,0 тыс. рублей, в 2025 году – 2 600,0 тыс. рублей, в 2026 году – 2 650,0 тыс. рублей.

Поступление ПСН прогнозируются в 2024 - 2026 годы в соответствии с прогнозом поступлений УСН по данным УФНС России по Чувашской Республике (письмо от 05.09.2023 № 10-31/37153@).

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 Яльчикского района поступил налог на имущество физических лиц (НИФЛ), в сумме 4 891,8 тыс. рублей или 101,8 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление НИФЛ в бюджет Яльчикского муниципального округа, составило 402,5 тыс. рублей, или 8,2% к годовым показателям (4 891,8 тыс. рублей).

Поступление доходов от НИФЛ прогнозируются в 2024 году в размере 4 950,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 050,0 тыс. рублей.

Поступление НИФЛ прогнозируются в 2024 - 2026 годы в соответствии с прогнозом поступлений НИФЛ по данным УФНС России по Чувашской Республике (письмо от 05.09.2023 № 10-31/37153@).

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 Яльчикского района поступил транспортный налог, в сумме 1 946,0 тыс. рублей или 103,8% к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление транспортного налога в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 294,7 тыс. рублей, или 15,1% к годовым показателям (1 946,0 тыс. рублей).

Норматив отчислений в местные бюджеты от транспортного налога 10 % от суммы налога, собранного на территории муниципального округа.

Поступление транспортного налога прогнозируется в 2024 году в размере 2 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 2 050,0 тыс. рублей, в 2026 году – 2 100,0 тыс. рублей.

Поступление транспортного налога прогнозируются в 2024 - 2026 годы в соответствии с прогнозом поступлений транспортного налога по данным УФНС России по Чувашской Республике (письмо от 05.09.2023 № 10-31/37153@).

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 Яльчикского района поступил земельный налог, в сумме 7 130,4 тыс. рублей или 102,9 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление земельного налога в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 763,4 тыс. рублей, или 10,7 % к годовым показателям (7 130,4 тыс. рублей).

Поступление доходов от земельного налога прогнозируется в 2024 году в размере 7 195,0 тыс. рублей, на 2025 год – 7 195,0 тыс. рублей, на 2026 год – 7 195,0 тыс. рублей.

Поступление земельного налога прогнозируются в 2024 - 2026 годы в соответствии с прогнозом поступлений земельного налога по данным УФНС России по Чувашской Республике (письмо от 05.09.2023 № 10-31/37153@).

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 Яльчикского района поступила государственная пошлина, в сумме 1 764,2 тыс. рублей или 107,2 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление государственной пошлины в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 940,6 тыс. рублей, или 53,3% к годовым показателям (1 764,2 тыс. рублей).

Поступление государственной пошлины прогнозируется в 2024 году в размере 1 741,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 742,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 743,0 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины прогнозируются в 2024 - 2026 годы в соответствии с прогнозом поступлений государственной пошлины по данным УФНС России по Чувашской Республике (письмо от

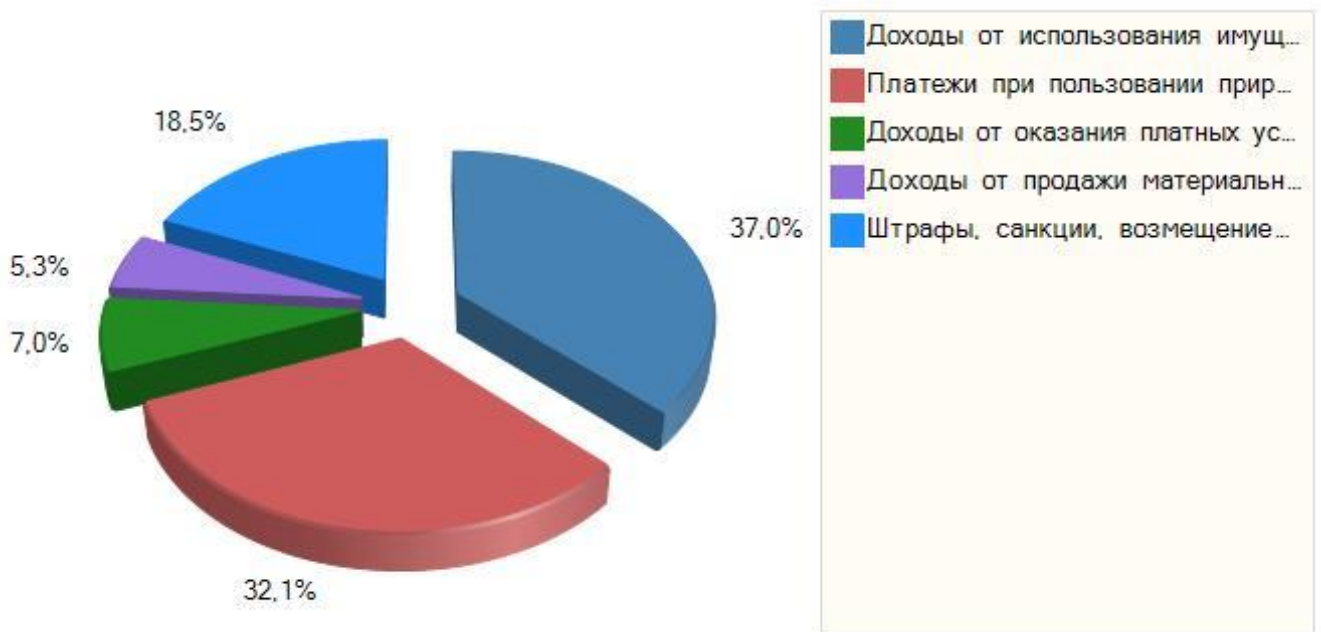
05.09.2023 № 10-31/37153@).

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

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

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

Диаграмма 3



Прогнозное поступление неналоговых доходов в бюджет Яльчикского муниципального округа на 2024 год составляет 13 772,5 тыс. рублей, что на 3 015,0 тыс. рублей или 18% меньше бюджетных назначений 2023 года (16 787,5 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление неналоговых доходов в консолидированный бюджет Яльчикского района 11 606,3 тыс. рублей, или 69,1 % к утвержденным годовым показателям (16 787,5 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 Яльчикского района поступили доходы от использования имущества в общей сумме 9 334,8 тыс. рублей или 110,5 % к годовым бюджетным назначениям (8 444,9 тыс. рублей).

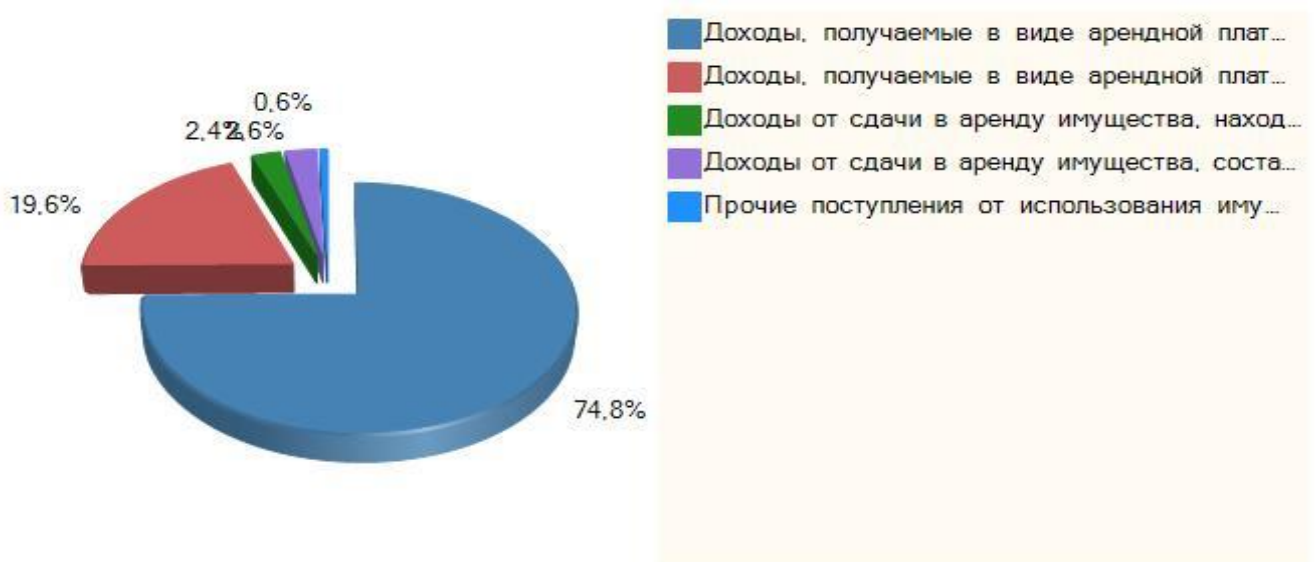
По состоянию на 1 октября 2023 года поступление доходов от использования имущества в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 5 553,8 тыс. рублей, или 59,7% к утвержденным годовым

показателям (9 304,5 тыс. рублей).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется в бюджет на 2024 год в сумме 9 353,5 тыс. рублей (рост к 2023 году- 0,5 %), на 2025 год в сумме 9 365,5 тыс. рублей (рост к 2024 году- 0,1 %), на 2026 год в сумме 9 375,5 тыс. рублей (рост к 2025 году- 0,1 %).

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

Диаграмма 4



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 Яльчикского района поступили платежи при пользовании природными ресурсами в общей сумме 217,6 тыс. рублей или 108,8% к годовым бюджетным назначениям (200,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление платежей при пользовании природными ресурсами в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 99,2 тыс. рублей, или 49,6% к утвержденным годовым показателям (200,0 тыс. рублей).

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется на 2024 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 200,0 тыс. рублей.

5.1.2.3. Динамика поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2023-2026 годах приведена в Приложении № 4 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Яльчикского района поступили доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат

государства в сумме 2 297,3 тыс. рублей или 100,4% к годовым бюджетным назначениям (2 287,2 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление дохода от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 936,6 тыс. рублей, или 52,9% к утвержденным годовым показателям (1 769,0 тыс. рублей).

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируется на 2024 год в сумме 1 769,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 769,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 769,0 тыс. рублей.

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

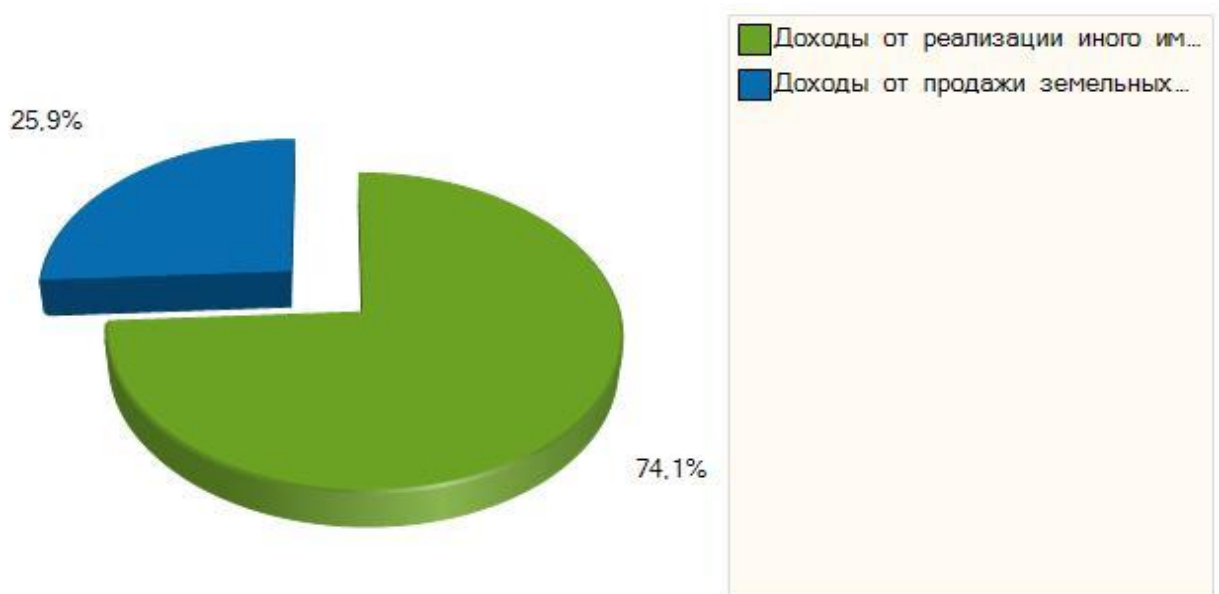
По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Яльчикского района поступили доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 5 040,2 тыс. рублей или 103,5% к годовым бюджетным назначениям (4 882,4 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 2 933,2 тыс. рублей, или 93,9 % к утвержденным годовым показателям (3 122,8 тыс. рублей).

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется на 2024 год в сумме 1 350,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 350,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 350,0 тыс. рублей, что ниже плановых назначений 2023 года на 56,7 %.

Структура доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году в разрезе видов поступлений представлена в следующей диаграмме (в процентах).

Диаграмма 5



Прогнозное поступление доходов от реализации имущества в бюджет на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, что на 1 612,0 тыс. рублей или 61,7 % меньше бюджетных назначений 2023 года (2 612,0 тыс. рублей).

Прогнозное поступление доходов от продажи земельных участков, в бюджет на 2024 год в сумме 350,0 тыс. рублей, что на 1 772,8 тыс. рублей или 83,5 % меньше бюджетных назначений 2023 года (2 122,8 тыс. рублей).

Доходы от продажи земельных участков на 2024 год сформированы исходя из ожидаемых доходов от реализации земельных участков под объектами собственности на 2024 год в сумме 350,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 350,0 тыс. рублей, в 2026 году 350,0 тыс. рублей.

К проекту бюджета представлен проект решения Собрания депутатов Яльчикского муниципального округа «О Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2024 год и основные направления приватизации муниципального имущества на 2025-2026 годы» (далее – Программа приватизации).

Программой приватизации планируется приватизировать:

в 2024 году - земельный участок с расположенным на нем зданием, общей площадью 97,9 кв.м. по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, р-н Яльчикский, с/пос. Янтиковское, с. Эшимкеево, ул. Школьная, дом 33;

в 2025 году - земельный участок (1843,3 кв.м.) с расположенными на нем зданиями (134,2), по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, р-н Яльчикский, с/пос. Янтиковское, с. Эшимкеево, ул. Школьная, дом 32;

в 2026 году - земельный участок (921,5 кв.м.) с расположенными на нем зданиями (81,3 кв.м), по адресу: Чувашская Республика - Чувашия, р-н Яльчикский, с/пос. Большеятабинское, д. Аранчеево, ул. Школьная, дом 1.

Исходя из оценки прогнозируемой стоимости предлагаемых к приватизации объектов в 2024 году ожидается поступление в бюджет Яльчикского муниципального округа доходов от приватизации муниципального имущества в размере не менее 1 млн. рублей.

В 2025 и 2026 годах ожидается поступление в бюджет Яльчикского муниципального округа доходов от приватизации муниципального имущества в размере не менее 1 млн. рублей ежегодно.

Следует отметить, что на объекты, планируемые к приватизации оценка рыночной стоимости на дату представления в КСП Чувашии проекта бюджета на экспертизу (17.11.2023) не проведена.

При этом не представлены расчеты прогнозных поступлений доходов от реализации имущества и продажи земельных участков, в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденной распоряжением администрации Яльчикского муниципального округа от 09.01.2023 № 1-р.

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 Яльчикского района поступили штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 1 139,7 тыс. рублей или 103,7 % к годовым бюджетным назначениям (1 098,8 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба в бюджет Яльчикского муниципального округа составило

903,9 тыс. рублей, или 75,3 % к утвержденным годовым показателям (1 200,0 тыс. рублей).

Поступление доходов от штрафов, санкции, возмещения ущерба на 2024 год прогнозируется в сумме 1 100,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 100,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 100,0 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 Яльчикского района поступили прочие неналоговые доходы в сумме 5 600,0 тыс. рублей или 100,2 % к годовым бюджетным назначениям (5 588,8 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление прочих неналоговых доходов в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 1 191,2 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным годовым показателям (1 191,2 тыс. рублей).

Поступление прочих неналоговых доходов на 2024-2026 годы проектом бюджета не прогнозируется.

5.2. Безвозмездные поступления в бюджет Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики

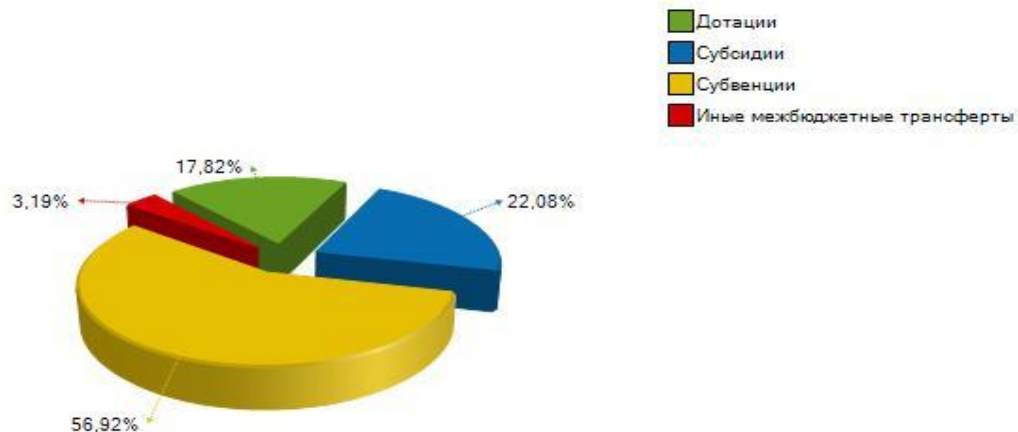
На 2024 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены проектом бюджета в сумме 352 899,8 тыс. рублей, что меньше на 93 971,9 тыс. рублей или 21 % от утвержденных годовых назначений 2023 года (446 871,7 тыс. рублей).

На плановый период 2025 и 2026 годов прогнозное поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Яльчикского муниципального округа составляет 283 039,7 тыс. рублей и 294 149,6 тыс. рублей соответственно.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Яльчикского муниципального округа составило в общей сумме 343 948,2 тыс. рублей, или 76,9 % от утвержденных прогнозных показателей 2023 года.

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

Диаграмма 6



Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации включают в себя дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год запланированы в проекте бюджета в сумме 62 873,3 тыс. рублей, что больше на 2 682,7 тыс. рублей или 4,5 % от утвержденных годовых назначений 2023 года (60 190,6 тыс. рублей).

Динамика поступления дотаций в бюджет Яльчикского муниципального округа представлена в Приложении № 5 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Яльчикского района поступили дотации в общей сумме 25 077,0 тыс. рублей или 100% к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление дотаций в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 46 709,3 тыс. рублей или 77,6 % к годовым показателям (60 190,6 тыс. рублей).

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 2024 год запланированы в проекте бюджета в сумме 77 915,0 тыс. рублей, что меньше на 99 089,9 тыс. рублей или 56 % от утвержденных годовых назначений 2023 года (177 004,9 тыс. рублей).

Динамика поступления субсидий в бюджет Яльчикского муниципального округа представлена в Приложении № 5 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Яльчикского района поступили субсидии в общей сумме 197 037,3 тыс. рублей или 98,3 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление субсидий в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 135 678,8 тыс. рублей, или 76,6 % к годовым показателям (177 004,9 тыс. рублей).

Основной объем субсидий в 2024 году планируется направить на:

- 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 24 858,9 тыс. рублей

Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов предусмотрены на 2024 год в сумме 38 871,6 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на 2024 год запланированы в проекте бюджета в сумме 200 858,0 тыс. рублей, что больше на 6 176,0 тыс. рублей или 3,2 % от утвержденных годовых назначений 2023 года (194 682,0 тыс. рублей).

Динамика поступления субвенций в бюджет Яльчикского муниципального округа представлена в Приложении № 5 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Яльчикского района поступили субвенции в общей сумме 197 406,1 тыс. рублей или 99,8 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление субвенций в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 165 895,2 тыс. рублей или 85,2% к годовым показателям (194 682,0 тыс. рублей).

Основной объем субвенций в 2024 году планируется направить на:

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов российской федерации в сумме 188 852,5 тыс. рублей

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

- субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 9 274,7 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в 2024 год предусмотрены в проекте бюджета в сумме 11 253,6 тыс. рублей, что меньше на 3 731,3 тыс. рублей или 24,9 % от утвержденных годовых назначений 2023 года (14 984,9 тыс. рублей).

Динамика иных межбюджетных трансфертов в бюджет Яльчикского муниципального округа представлена в Приложении № 5 к данному заключению.

По итогам 2022 года в консолидированный бюджет Яльчикского района иные межбюджетные трансферты поступили в общей сумме 23 878,4 тыс. рублей или 100 % к годовым бюджетным назначениям.

По состоянию на 1 октября 2023 года поступление иных межбюджетных трансфертов в бюджет Яльчикского муниципального округа составило 10 321,2 тыс. рублей или 68,8 % к годовым показателям (14 984,9 тыс. рублей).

Объем иных межбюджетных трансфертов в 2024 году запланировано

направить на:

- иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 1 332,4 тыс. рублей

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 9 921,2 тыс. рублей.

6. Расходы бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики

Расходы бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год предусматриваются в сумме 503 862,1 тыс. рублей, на 2025 год – 427 590,5 тыс. рублей и на 2026 год – 441 408,8 тыс. рублей.

Объем расходов на 2024 год по сравнению с показателями 2023 года (599 219,4 тыс. рублей) уменьшается на 95 357,3 тыс. рублей (на 15,9%), на 2025 год по сравнению с 2024 годом уменьшается на 76 271,6 тыс. рублей (на 15,1%) и на 2026 год по сравнению с 2025 годом увеличивается на 13 818,3 тыс. рублей (на 3,2%).

Бюджетные ассигнования в расходной части проекта бюджета на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) составляют 427 590,5 тыс. рублей, на 2026 год – 441 408,8 тыс. рублей, которые распределены по 10 направлениям.

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

Основную долю в общем объеме расходов бюджета Яльчикского муниципального округа составляют расходы на:

- Образование – 51,2%;

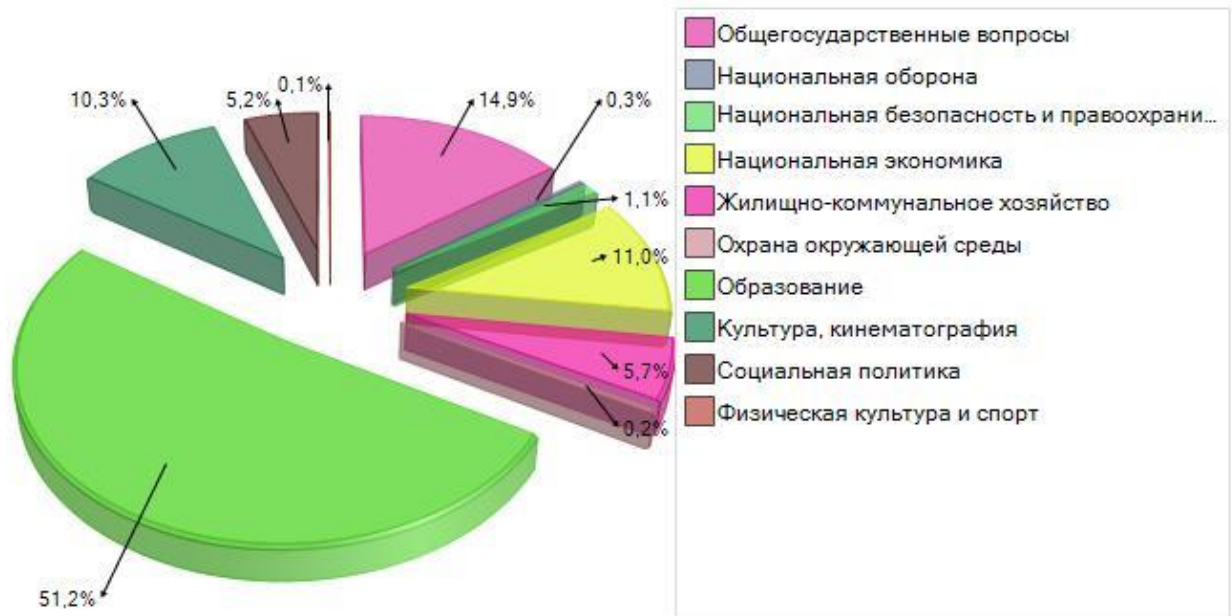
- Общегосударственные расходы – 14,9%;

- Национальная экономика – 11 %;

- Культура – 10,3%.

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

Диаграмма 7



Проект решения о бюджете сформирован в программной классификации расходов на основе 17 действующих муниципальных программ Яльчикского муниципального округа охватывающих все основные сферы (направления) деятельности органов исполнительной власти Яльчикского муниципального округа. Расходы бюджета Яльчикского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в полном объеме запланированы на реализацию муниципальных программ Яльчикского муниципального округа (за исключением условно утвержденных расходов).

К проекту бюджета представлен Свод реестров расходных обязательств муниципального образования Яльчикского муниципального округа по состоянию на 01.10.2023 (далее – реестр), в котором общий объем бюджетных ассигнований предусмотрен в 2024 году в размере 503 862,1 тыс. рублей, в 2025 году – 432 090,5 тыс. рублей, в 2026 году – 450 808,8 тыс. рублей, что соответствует объему расходов бюджета Яльчикского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренному проектом бюджета.

Согласно статье 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 бюджета Яльчикского муниципального округа утвержден постановлением Администрации от 30.12.2023 № 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 Яльчикского муниципального округа обеспечивается в полном объеме.

Выборочно проанализированы бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета.

По разделу «Общегосударственные вопросы»:

По КБК 01 13 Ч530273710 «Переподготовка и повышение квалификации кадров для муниципальной службы» проектом бюджета предусмотрены средства в размере 5,0 тыс. рублей. Согласно пояснениям финансового отдела Администрации расходы в сумме 5,0 тыс. рублей предусмотрены на командировочные расходы работников, выезжающих на курсы повышения квалификации.

В соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82 н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» бюджетные ассигнования на командировочные расходы работников муниципальных органов должны быть предусмотрены **по КБК 01 04 Ч5Э0100200 122** «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов».

Таким образом, код бюджетной классификации по расходам «командировочные расходы работников муниципальных органов, выезжающих на повышение квалификации» в приложении 2 к проекту бюджета указан не 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 КБК 01 04 Ч5Э0100200 «Обеспечение функций муниципальных органов» по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» проектом бюджета предусмотрено расходов на 2024 год в размере 7 862,4 тыс. рублей, что больше на 2 273,6 тыс. рублей или на 28,9 % больше, чем утверждено решением о бюджете на 2023 год в размере 5 588,8 тыс. рублей.

По запросу КСП Чувашии финансовым отделом администрации Яльчикского муниципального округа представлена расшифровка бюджетных ассигнований по КБК 01 04 Ч5Э0100200, расходы по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» увеличились в связи с тем, что на 2024 год запланирована замена системы электроснабжения в здании Администрации в сумме 2 000,0 тыс. рублей, сметный расчет находится на стадии разработки.

В несоблюдение ст.158 БК РФ Администрацией Яльчикского муниципального округа бюджетные ассигнования по целевой статье 01 04 Ч5Э0100200 200 в сумме 2 000,0 тыс. рублей запланированы в отсутствие подтверждающих документов (сметного расчета на замену системы электроснабжения в здании Администрации в сумме 2 000,0 тыс. рублей).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в ходе анализа установлено, что проектом бюджета предусмотрены средства на материальное стимулирование деятельности народных дружинников по виду расходов КБК 03 14 А310170380 на 2024 - 2026 годы в сумме 23,0 тыс. рублей ежегодно.

Постановлением Администрации от 09.10.2023 № 944 утверждены Правила предоставления средств из бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на материальное стимулирование народных дружинников.

Расходы по КБК 03 09 Ц850576320 на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, реализующих деятельность единой дежурно-диспетчерской службы, предусмотрены в общей сумме 3 333,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования КБК 03 10 Ч5Э0100600 на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, реализующих на территории Чувашской Республики государственную политику в области пожарной безопасности, предусмотрены в общей сумме 400,7 тыс. рублей;

При этом при условии планируемых объемах расходов в проекте бюджета, указанные учреждения в Яльчикском муниципальном округе на момент проведения экспертизы бюджета не созданы.

Финансовый отдел администрации Яльчикского муниципального округа представляет следующие пояснения (письмо от 27.11.2023 № 02-23/140):

С 01 января 2024 планируется перевести в МКУ «ЦФРО Яльчикского муниципального округа», следующих сотрудников:

- работников ЕДДС, находящиеся в штате администрации округа;*
- водителей пожарных машин (в 2023 году они находятся в штате Управления по благоустройству и развитию территорий администрации округа);*

- водителей служебных машин, тех.служащих, инженера и заведующего хозяйством администрации округа;*

- работники административно - хозяйственной службы (тех.служащие, операторы газовой защиты в сельских клубах). В 2023 году они находятся в штате Управления благоустройства и развития территорий администрации округа.*

Бюджетные ассигнования по КБК 03 14 Ц850276251 200 «Модернизация и обслуживание ранее установленных сегментов аппаратно-программного комплекса «Безопасное муниципальное образование», в том числе систем видеонаблюдения и видеофиксации преступлений и административных правонарушений» предусмотрены проектом бюджета в сумме

680,0 тыс. рублей.

На запрос КСП Чувашии от 24.11.2023 № 06-05/04-2589 администрацией Яльчикского муниципального округа представлена информация по обоснованию бюджетных ассигнований:

на ремонт и обслуживание ранее установленных систем видеонаблюдения и видеофиксации в сумме 150,0 тыс. рублей (12,5 тыс. рублей в месяц * 12 месяцев);

на модернизацию и установку дополнительных камер видеонаблюдения и видеофиксации - 450,0 тыс. рублей (купольные видеокамеры для фиксации нарушений ПДД в количестве 5 шт. по 90,0 тыс.рублей);

на приобретение запасных частей для ремонта видеокамер – 40,0 тыс.рублей.

При этом подтверждающие документы (расчеты), обосновывающие планируемые бюджетные ассигнования не представлены.

Бюджетные ассигнования по КБК 03 14 Ц850276251 200 «Модернизация и обслуживание ранее установленных сегментов аппаратно-программного комплекса «Безопасное муниципальное образование», в том числе систем видеонаблюдения и видео-фиксации преступлений и административных правонарушений» в сумме 680,0 тыс. рублей запланированы в отсутствие обосновывающих расходы документов.

Отсутствие информации, документов (коммерческих предложений и др.) не позволяет оценить достаточность планируемых бюджетных ассигнований, что не подтверждает их обоснованность.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования на благоустройство территории модульных фельдшерско-акушерских пунктов (далее - ФАП) на 2024 год предусмотрено 800,0 тыс. рублей.

Вместе с тем отмечаем, в проекте республиканской адресной инвестиционной программе строительство ФАП в Яльчикском муниципальном округе не предусмотрено.

Согласно пояснения финансового отдела администрации Яльчикского муниципального округа бюджетные ассигнования на благоустройство территории модульных фельдшерско-акушерских пунктов в размере 800,0 тыс. рублей будут перераспределены на реализацию инициативных проектов.

По разделу 08 «Культура, кинематография» по целевой статье 08 01 Ц4602S2350 «Капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры клубного типа» бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в размере 5 989,5 тыс. рублей на объект «Капитальный ремонт здания Яманчурино сельского дома культуры МБУК «ЦКС Яльчикского района» Чувашской Республики».

В качестве обоснования предоставлен сводный сметный расчет и локальные сметные расчеты № ЛС 02-01-01, № ЛС 02-01-02 № ЛС 02-01-03 в

ценах 1 квартала 2023 года на сумму 5 989,5 тыс. рублей. На объект имеется положительное заключение государственной экспертизы от 23.12.2020, выданное автономным учреждением Чувашской Республики «Центр экспертизы и ценообразования в строительстве Чувашской Республики» Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики.

6.1. Анализ формирования бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на реализацию муниципальных программ Чувашской Республики

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

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Яльчикского муниципального округа, утвержденным постановлением Администрации от 30.12.2022 № 4 (внесенными изменениями от 27.02.2023 № 122, от 29.06.2023 № 577) «Об утверждении перечня муниципальных программ Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики», планируется реализовать 23 муниципальные программы Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете, направляются на реализацию 17 муниципальных программ Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики 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 Яльчикского муниципального округа на 2024 год приведено в Приложении № 3 к проекту бюджета в общей сумме 503 862,1 тыс. рублей, что равно общему объему расходов бюджета Яльчикского муниципального округа.

Таким образом, бюджетные ассигнования на 2024 год, предусмотренные в проекте бюджета на реализацию 17 муниципальных программ Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики составляют 100% от общего объема бюджетных ассигнований.

Согласно приложению № 3 к проекту бюджета распределение бюджетных ассигнований на реализацию 17 муниципальных программ Яльчикского муниципального округа на 2025 год составило 427 590,5 тыс. рублей, или 100% от общего объема расходов бюджета Яльчикского муниципального округа на указанный год, на реализацию 17 муниципальных программ Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2026 год составило 441 408,8 тыс. рублей или 100% от общего объема расходов бюджета Яльчикского муниципального округа на указанный год.

В соответствии со ст. 184.2. БК РФ и п.3 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 17 муниципальных программ Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики.

Финансовое обеспечение муниципальных программ Яльчикского муниципального округа в 2023 - 2026 годах и изменения по ним в сравнении с 2023 годом представлено в Приложении № 7 к данному заключению.

Сравнительный анализ показал, что финансирование в 2024 - 2026 годах в представленных паспортах (проектах паспортов) муниципальных программ соответствует распределению бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Яльчикского муниципального округа на 2024 год приведено в Приложении № 3 к проекту бюджета.

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

Анализ представленных документов к проекту бюджета показал, что проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован на основе 2 национальных проектов, планируется финансирование 3 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 8 126,0 тыс. рублей (снижение к уровню 2023 года на 378,6 тыс. рублей или на 4,5%), на 2025 год – 5 214,5 тыс. рублей снижение к уровню 2024 года на 2 911,5 тыс. рублей, или на 35,8%) и на 2026 год – 5 493,6 тыс. рублей рост к уровню 2025 года на 279,1 тыс. рублей, или на 5,4%).

На реализацию региональных проектов в 2024 году направляется 1,6 % всех расходов бюджета Яльчикского муниципального округа, в 2025 году – 1,2 %, в 2026 году – 1,2%. Наибольший удельный вес расходов на 2024 год в общем объеме расходов приходится на региональные проекты, направленные на реализацию национальных проектов:

Национальный проект «Образование» - 1%;

Национальный проект «Жилье и городская среда» - 0,6%.

Проектом бюджета на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной современной городской среды» предусмотрены расходы в размере 3 101,1 тыс. рублей на объект «Создание и благоустройство территории по ул. Привокзальная в с. Яльчики Яльчикского района

Чувашской Республики».

Объект «Создание и благоустройство территории по ул. Привокзальная в с. Яльчики Яльчикского района Чувашской Республики» сметной стоимостью 6 976,2 тыс. рублей (далее – Объект) имеет положительное заключение государственной экспертизы по проверке сметной стоимости объекта от 01.03.2023 № 21-1-7-0131-23, выданный Автономным учреждением Чувашской Республики «Центр экспертизы и ценообразования в строительстве Чувашской Республики» Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики.

В 2023 году на Объект бюджетные ассигнования выделены в размере 3 316,4 тыс. рублей, муниципальный контракт заключен 13.03.2023 № 57 на сумму 3 316,4 тыс. рублей. Средства 2023 года освоены в полном объеме.

В 2024 году в проекте бюджета предусмотрено 3 101,1 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета 3 070,0 тыс. рублей, республиканского бюджета 21,7 тыс. рублей, местного бюджета 9,4 тыс. рублей.

6.3. Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы Яльчикского муниципального округа на 2024-2026 годы

Адресная инвестиционная программа Яльчикского муниципального округа на 2024-2026 годы сформирована в соответствии с постановлением Администрации от 19.12.2022 № 853 «Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики» (далее – Правила осуществления капитальных вложений).

С материалами и документами к проекту бюджета представлена Адресная инвестиционная программа Яльчикского муниципального округа на 2024-2026 годы.

Как было указано выше, Адресная инвестиционная программа в соответствии п. 3 ст. 184.1 БК РФ, ч. 2 ст. 19 Положения о регулировании бюджетных правоотношений должна утверждаться решением о бюджете.

Вместе с тем в проекте бюджета Приложение «Адресная инвестиционная программа» отсутствует.

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы (далее – АИП) в 2024 году предусмотрены в объеме 1 800,5 тыс. рублей, 2025 году – 1 800,5 тыс. рублей, 2026 году – 1 800,5 тыс. рублей.

Объектами АИП на 2024-2026 годы является обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2024 году расходы предусмотрены в объеме 1 800,5 тыс. рублей, 2025 году – 1 800,5 тыс. рублей, 2026 году – 1 800,5 тыс. рублей.

6.4. Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии с п.3 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 Яльчикского 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.

П. 2 ст. 3 проекта бюджета предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2024 год в сумме 5 285,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 301,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 5 318,4 тыс. рублей.

Представленный вместе с проектом бюджета Перечень ПНО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует текстовой части проекта бюджета.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2024 - 2026 годах публичных нормативных обязательств, предусмотренных проектом бюджета, показал, что указанные объемы увеличиваются в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 11,0% (2023 год – 4 757,9 тыс. рублей), в 2025 году увеличение на 0,3% по сравнению с 2024 годом и в 2026 году увеличение на 0,3% по сравнению с 2025 годом.

В структуре общих расходов бюджета Яльчикского муниципального округа указанные расходные обязательства составят: в 2024 году – 1,0 %, в 2025 году – 1,2 %, в 2026 году – 1,2 % (в 2023 году – 0,8 %).

В Перечень ПНО включено 3 публичных нормативных обязательств, предусмотренных 4 нормативными правовыми актами, в том числе 3 - Законом Чувашской Республики, 1- постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики, 1 – решением Собрания депутатов Яльчикского муниципального округа.

В перечне ПНО предусмотрены бюджетные ассигнования на:

выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024-2026 годы ежегодно по 200,0 тыс. рублей;

обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг на 2024 год – 4 643,3 тыс. рублей, на 2025 год – 4 659,8 тыс. рублей, на 2026 год – 4 676,3 тыс. рублей;

выплата компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на 2024-2026 годы ежегодно по 442,1 тыс. рублей;

7. Дорожный фонд

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Яльчикского муниципального округа проектом бюджета на 2024 год планируется в сумме 53 879,7 тыс. рублей, что на 51 260,5 тыс. рублей или на 48,8% меньше объема на 2023 год (105 140,2 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования на 2025 год планируются в сумме 54 219,6 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 63 980,0 тыс. рублей.

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

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Яльчикского муниципального округа, утвержден решением Собрании депутатов Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики от 22.11.2022 № 4/5-с «О создании муниципального дорожного фонда Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики» (далее – Порядок формирования и использования Дорожного фонда).

В 2024 году доходы Дорожного фонда Яльчикского муниципального округа прогнозируются от: транспортного налога в сумме 2 000,0 тыс. рублей (3,7 %), доходов от уплаты акцизов в сумме 11 089,4 тыс. рублей (20,6 %), 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 40 790,3 тыс. рублей (75,7%) и так далее.

В 2025 году доходы Дорожного фонда Яльчикского муниципального округа прогнозируются в сумме 54 219,6 тыс. рублей. В 2026 году доходы Дорожного фонда Яльчикского муниципального округа прогнозируются в сумме 63 980,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусмотрено направить в соответствии с пунктом 3.2 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики в 2024 году:

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа 9 013,2 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа 20 098,1 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета 18 892,2 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов 6 033,2 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета 5 671,2 тыс. рублей;

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа в сумме 13 818,1 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета 12 989,0 тыс. рублей;

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов в сумме 3 130,2 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета 2 942,4 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 314,4 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета 295,5 тыс. рублей;

- на организацию и обеспечение безопасности дорожного движения 1 472,5 тыс. рублей.

На запрос КСП Чувашии от 24.11.2023 № 06-05/04-2589 о предоставлении обоснований планируемых бюджетных ассигнований администрацией Яльчикского муниципального округа представлена следующая информация:

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа на 2024 год в сумме 20 098,1 тыс. рублей, предусмотрены расходы на ремонт автомобильной дороги Яльчики-Новые Шимкусы с км 8+560 по км 10+260 в Яльчикском муниципальном округе (готовятся документы к конкурсной процедуре);

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов – 6 033,2 тыс. рублей, предусмотрены расходы:

- ремонт грунтовой дороги от д.17 по ул. Молодежная к кладбищу в д. Белая Воложка – 380,0 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги в д. Белая Воложка по ул. Чапаева от д.7 до д.12 – 178,2 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги по переулку с ул. Яковлева д.51 на ул. Свердлова д.16 в с. Большие Яльчики – 678,7 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги по переулку с ул. Энгельса д.19 на ул. Николаева д.23 в с. Большие Яльчики – 143,0 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги в д. Кильдюшево от ул. Кооперативная д.32 до ул. Учительская д.1 – 322,8 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги в д. Шаймурзино по ул. Учительская от д.44 до д.47 – 646,3 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги в д. Яманчурино по ул. Нагорная от д.1 до ул. Больничная д.2 – 540,0 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги в с. Шемалаково по ул. Кооперативная от д.1 до д.16 – 318,0 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги в д. Малая Таяба по ул. Комсомольская от д.10 до д.30 – 634,1 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги в д. Новое Чурино по ул. Южная от д.1 до д.14 – 519,3 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги в с. Новые Шимкусы по переулку от д. 46 по ул. Центральная до д.29 по ул. Набережная – 217,5 тыс. рублей;

- ремонт грунтовой дороги в с. Сабанчино по ул. Луговая от д. 31 до д.39 – 134,0 тыс. рублей;
- ремонт грунтовой дороги в д. Тоскаево по ул. Новая от д.1 до д.8 – 267,9 тыс. рублей;
- ремонт грунтовой дороги в с. Янтиково по ул. Садовая от д. 14 до ул. Новая – 303,7 тыс. рублей;
- ремонт грунтовой дороги в с. Большие Яльчики по ул. Ленина от д.46 до д.71 – 749,7 тыс. рублей.

При этом документы, подтверждающие обоснование расходов (сметы, коммерческие предложения и др.) не представлены.

Таким образом, в несоблюдение п. 4 ст. 158 БК РФ планируемый объем бюджетных ассигнований по коду бюджетной классификации 04 09 Ч2103S4181 в сумме 20 098,1 тыс. рублей и 04 09 Ч2103S4191 в сумме 6 033,2 тыс. рублей планируется в отсутствие подтверждающих документов (сметного расчета, коммерческих предложений, и др.), что 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 2025 года утверждается в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы в 2024 - 2026 годы расходы не предусмотрены.

8. Резервный фонд

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации регулируется Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденного постановлением Администрации от 30.12.2022 № 45 (далее – Положение).

Проектом бюджета резервный фонд Администрации предусматривается в объеме: на 2024 год – 750,0 тыс. рублей; на 2025 год – 500,0 тыс. рублей; на 2026 год – 500,0 тыс. рублей.

9. Дефицит (профицит) бюджета

В соответствии с проектом бюджета дефицит бюджета составит: в 2024 году – 5 500,0 тыс. рублей; в 2025 году – 0,0 тыс. рублей; в 2026 году – 0,0 тыс. рублей.

Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 настоящего Кодекса, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного

общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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.

Дефицит бюджета Яльчикского муниципального округа составит в 2024 году 6,6 %, утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует условиям статьи 92.1 БК РФ.

Согласно ст. 5 проекта бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в приложении 5.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год определены:

Наименование	Тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	5 500,0	0,0	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	5 500,0	0,0	0,0

Выводы:

1. Проектом бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

- на 2024 год: общий объем доходов – 498 362,1 тыс. рублей (86,1% к уровню 2023 года); общий объем расходов – 503 862,1 тыс. рублей (84,1% к уровню 2023 года); дефицит бюджета – 5 500,0 тыс. рублей (27,1 % к уровню 2023 года);

- на 2025 год: общий объем доходов – 432 090,5 тыс. рублей (86,7% к уровню 2024 года); общий объем расходов – 432 090,5 тыс. рублей (85,8% к уровню 2024 года), в том числе условно утвержденные расходы –

4 500,0 тыс. рублей; дефицит бюджет – 0,0 тыс. рублей;

- на 2026 год: общий объем доходов – 450 808,8 тыс. рублей (104,3% к уровню 2025 года); общий объем расходов – 450 808,8 тыс. рублей (104,3% к уровню 2025 года), в том числе условно утвержденные расходы – 9 400,0 тыс. рублей; дефицит бюджет – 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 Яльчикского муниципального округа в 2024 году составит 6,6 % 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 п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа на 2024 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств на сумму 5 500,0 тыс. рублей.

2. В Яльчикском муниципальном округе в 2024 году планируется реализация 3 региональных проектов в рамках 2 национальных проектов с объемом финансирования в 2024 году 8 126,0 тыс. рублей или 95,5% к уровню 2023 года, в 2025 году – 5 214,5 тыс. рублей, в 2026 году – 5 493,6 тыс. рублей.

3. В проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение 3 публичных нормативных обязательств: в 2024 году – 5 285,4 тыс. рублей, в 2025 году – 5 301,9 тыс. рублей, в 2026 году – 5 318,4 тыс. рублей.

4. В проекте решения о бюджете в Дорожном фонде Яльчикского муниципального округа предусмотрены доходы: в 2024 году – 53 879,7 тыс. рублей, в 2025 году – 54 219,6 тыс. рублей, в 2026 году – 63 980,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования предусмотрены: в 2024 году – 53 879,7 тыс. рублей, в 2025 году – 54 219,6 тыс. рублей, в 2026 году – 63 980,7 тыс. рублей.

5. Проектом бюджета утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 1 января 2025 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики в сумме 0,00 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 1 января 2026 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики в сумме 0,00 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 1 января 2027 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики в сумме 0,00 тыс. рублей.

6. В проекте решения о бюджете на 2024–2026 годы предусмотрены расходы резервного фонда администрации Яльчикского муниципального округа на 2024 год – 750,0 тыс. рублей (125% к уровню 2023 года – 600,0 тыс. рублей), на 2025 год – 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 500,0 тыс. рублей.

7. В рамках анализа проекта бюджета выявлены следующие нарушения и недоработки:

7.1. В ст. 4 проекта бюджета кроме индексации размеров заработной платы работников муниципальных учреждений Яльчикского муниципального округа предусматривается также индексация денежного содержания муниципальных служащих Яльчикского муниципального округа с учетом принятия решений на республиканском уровне.

Вместе с тем отмечаем, что законодательством Российской Федерации и Чувашской Республики в 2024 году индексация размеров денежного содержания государственным служащим приостановлена и, соответственно, в проекте Закона о бюджете индексация размеров денежного содержания государственным служащим не предусмотрена.

7.2. Ст. 8 проекта бюджета предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Вместе с тем субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6–8¹ статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в приложениях 2-4 к проекту бюджета не предусмотрены.

Таким образом, КСП Чувашии предлагает исключить из проекта бюджета ст. 8 «Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».

7.3. Ст. 9 проекта бюджета предусмотрено, что из бюджета Яльчикского муниципального округа бюджетным и автономным учреждениям Яльчикского муниципального округа предоставляются субсидии в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При этом отмечаем, что предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям регламентируется статьей 78.1, а также статьей 78.2 БК РФ. Кроме того с учетом положений статьи 19 Положения о регулировании бюджетных правоотношений установление решением о бюджете порядка финансирования бюджетных и автономных учреждений Яльчикского муниципального округа не является обязательным.

8. В нарушение ст. 170.1 БК РФ Администрацией не разработан и не утвержден прогноз социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа на долгосрочный период, следствием чего явилось то,

что Бюджетный прогноз Администрацией сформирован и утвержден без учета прогноза социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа на долгосрочный период.

9. В несоблюдение п. 3 ст. 184.1 БК РФ, ч. 2 ст. 19 Положения о регулировании бюджетных правоотношений проектом бюджета не утверждена адресная инвестиционная программа Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики.

10. Расчеты прогнозных поступлений доходов и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа, произведенные в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования по главным администраторам доходов не представлены.

11. В ходе анализа доходов поступления НДФЛ установлено, что имеются резервы увеличения собственных доходов бюджета Яльчикского муниципального округа за счет поступления НДФЛ на 2024 год в размере 3 597,5 тыс. рублей.

12. В приложении 2 к проекту бюджета по КБК 01 13 Ч530273710 «Переподготовка и повышение квалификации кадров для муниципальной службы» предусмотрены средства в размере 5,0 тыс. рублей (командировочные расходы работников муниципальных органов, выезжающих на повышение квалификации), которые 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» должны быть предусмотрены по КБК 01 04 Ч5Э0100200 122 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов».

13. Выборочный анализ обоснованности планируемых бюджетных ассигнований установлено, что главными распорядителями бюджетных средств не обеспечена реализация полномочий, определенных подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ, в том числе:

- по целевой статье 01 04 Ч5Э0100200 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 2 000,0 тыс. рублей запланированы в отсутствие подтверждающих документов (сметного расчета на замену системы электроснабжения в здании Администрации в сумме 2 000,0 тыс. рублей).

- по КБК 03 14 Ц850276251 200 «Модернизация и обслуживание ранее установленных сегментов аппаратно-программного комплекса «Безопасное муниципальное образование», в том числе систем видеонаблюдения и видеофиксации преступлений и административных правонарушений» бюджетные ассигнования в сумме 680,0 тыс. рублей запланированы в отсутствие обосновывающих расходы документов;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по коду бюджетной классификации 04 09 Ч2103S4181 в сумме 20 098,1 тыс. рублей и 04 09 Ч2103S4191 в сумме 6 033,2 тыс. рублей предусматривается в отсутствие подтверждающих документов

(сметного расчета, коммерческих предложений, и др.).

14. КСП Чувашии считает, что проект бюджета может быть рассмотрен с учетом доработок замечаний указанных в п.7, 9, 12 раздела «Выводы».

Предложения:

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

2. Администрации Яльчикского муниципального округа:

2.1. Произвести доработку проекта бюджета до его рассмотрения Собранием депутатов по замечаниям, указанным в п. 7, 9, 12 раздела «Выводы»;

2.2. При очередном уточнении решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проанализировать и при необходимости учесть замечания, указанные в п. 11 раздела «Выводы».

2.3. 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.

2.4. Принять меры по разработке и утверждению прогноза социально-экономического развития Яльчикского муниципального округа на долгосрочный период.