

Заключение
Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики
на 3-е внесение изменений

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от «09» сентября 2022 года, протокол № 56)

1. Общие положения

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, решением Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 22 мая 2008 года № 1011 «О Положении о бюджетных правоотношениях в муниципальном образовании городе Чебоксары» (далее - Положение о регулировании бюджетных правоотношений в городе Чебоксары), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом Чувашской Республики от 13.09.2011 № 58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республики полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании города Чебоксары от 30.12.2021, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 06.09.2022 № 214.

Проект решения Чебоксарского городского Собрания депутатов «О внесении изменений в бюджет города Чебоксары – столицы Чувашской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 23 декабря 2021 года № 580» (далее – проект Решения) представлен временно исполняющим полномочия главы города Чебоксары – председателем Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 05.09.2022 № 2345.

Перечень представленных документов соответствует требованиям пункта 35 Положения о регулировании бюджетных правоотношений в городе Чебоксары.

Проектом Решения вносятся изменения в основные параметры бюджета города Чебоксары на 2022-2024 годы, утвержденные решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 23.12.2021 № 580 «О бюджете муниципального образования города Чебоксары - столицы Чувашской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями от: 12 апреля, 21 июля 2022 года).

Основные параметры бюджета города Чебоксары на 2022 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов и расходов на 70 334,3 тыс. рублей. При этом общий объем доходов составит 15 108 296,9 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 10 053 522,8 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации в сумме 9 990 657,0 тыс. рублей, общий объем расходов составит 15 548 333,2 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета города Чебоксары не изменяется и составит 440 063,3 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета города Чебоксары на 2023 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов на 72 971,6 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 70 871,6 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 12 920 297,4 тыс. рублей, общий объем расходов составит 13 041 723,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 127 100,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета города Чебоксары не изменяется и составит 121 426,5 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета города Чебоксары на 2024 год, установленные решением о бюджете, остаются без изменений. Прогнозируемый общий объем доходов составит 13 226 545,2 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 8 316 233,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 8 316 233,7 тыс. рублей, общий объем расходов составит 13 090 295,2 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 240 000,0 тыс. рублей, профицит бюджета города Чебоксары составит 136 250,0 тыс. рублей без изменений.

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2022 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 70 334,3 тыс. рублей (или на 0,6%) и доведение плановых значений до 15 108 296,9 тыс. рублей.

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

Таблица № 1

Изменение доходов бюджета города Чебоксары на 2022 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 1.09.2021, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 1.09.2022, тыс. руб.	Исполнение к утвержденным бюджетным назначениям, %	Процент исполнения к аналогичному периоду прошлого года, %	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
							тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов	15 037 962,6	7 630 886,6	9 150 637,7	60,9	119,9	15 108 296,9	70 334,3	100,5	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	4 984 439,8	2 851 152,0	3 251 939,4	65,2	114,1	5 054 774,1	70 334,3	101,4	33,1	33,5
<i>в том числе:</i>										
Налоговые и неналоговые	4 077 504,9	2 199 579,3	2 574 170,9	63,1	117,0	4 147 839,2	70 334,3	101,7	27,1	27,5

ДОХОДЫ, ВСЕГО										
Налоговые доходы, из них:	4 077 504,9	2 199 579,3	2 574 170,9	63,1	117,0	4 147 839,2	70 334,3	101,7	27,1	27,5
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	2 522 828,0	1 340 655,7	1 541 381,8	61,1	115,0	2 561 179,3	38 351,3	101,5	16,8	17,0
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	11 600,9	6 840,5	8 672,6	74,8	126,8	11 600,9	0,0	100,0	0,1	0,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	573 680,0	342 989,9	452 846,1	78,9	132,0	573 680,0	0,0	100,0	3,8	3,8
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	0,0	0,0	-1 571,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	3 500,0	3 054,40	4 543,0	129,8	148,7	3 500,0	0,0	100,0	0,0	0,0
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	154 766,0	83 400,90	84 678,6	54,7	101,5	154 766,0	0,0	100,0	1,0	1,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	201 391,0	16 335,30	17 103,6	8,5	104,7	201 391,0	0,0	100,0	1,3	1,3
<i>Транспортный налог</i>	50 175,0	13 492,60	14 561,2	29,0	107,9	50 175,0	0,0	100,0	0,3	0,3
<i>Земельный налог</i>	483 946,0	269 292,00	400 766,7	82,8	148,8	515 929,0	31 983,0	106,6	3,2	3,4
<i>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	9 067,0	4 455,1	4 163,1	45,9	93,4	9 067,0	0,0	100,0	0,1	0,1
<i>Государственная пошлина</i>	66 551,0	42 753,0	47 026,0	70,7	110,0	66 551,0	0,0	100,0	0,4	0,4
Неналоговые доходы, в том числе:	906 934,9	651 572,7	677 768,5	74,7	104,0	906 934,9	0,0	100,0	6,0	6,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	528 786,2	372 652,6	367 390,8	69,5	98,6	528 786,2	0,0	100,0	3,5	3,5
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	17 940,0	18 592,3	13 523,0	75,4	72,7	17 940,0	0,0	100,0	0,1	0,1
<i>Доходы от оказания платных</i>	12 009,2	9 680,7	14 165,9	118,0	146,3	12 009,2	0,0	100,0	0,1	0,1

<i>услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>										
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	268 700,0	151 724,5	203 936,8	75,9	134,4	268 700,0	0,0	100,0	1,8	1,8
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	72 444,4	91 603,2	72 620,4	100,2	79,3	72 444,4	0,0	100,0	0,5	0,5
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	7 055,1	7 319,4	6 131,6	86,9	83,8	7 055,1	0,0	100,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	10 053 522,8	4 779 734,6	5 898 698,3	58,7	123,4	10 053 522,8	0,0	100,0	66,9	66,5
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего</i>	9 990 656,9	5 210 514,5	5 827 900,2	58,3	111,8	9 990 656,9	0,0	100,0	66,4	66,1
<i>в том числе:</i>										
<i>Субсидии</i>	4 088 232,8	1 653 278,2	1 920 035,7	47,0	116,1	4 088 232,8	0,0	100,0	27,2	27,1
<i>Субвенции</i>	5 709 951,4	3 225 362,2	3 756 829,4	65,8	116,5	5 709 951,4	0,0	100,0	38,0	37,8
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	192 472,7	331 874,0	151 035,1	78,5	45,5	192 472,7	0,0	100,0	1,3	1,3
<i>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</i>	0,0	0,0	1 562,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	94 362,5	5 949,0	100 747,9	106,8	1693,5	94 362,5	0,0	100,0	0,6	0,6
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-31 496,7	-436 777,1	-31 512,2	100,0	7,2	-31 496,7	0,0	100,0	-0,2	-0,2

Увеличение доходной части бюджета связано с увеличением объема налоговых доходов в сальдированной сумме на 70 334,3 тыс. рублей (или на 1,7%) и доведения плановых значений до суммы 4 147 839,2 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета составит 27,5%).

Увеличение налоговых доходов планируется за счет поступления:

- налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) в сумме 38 351,3 тыс. рублей;

- земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов в сумме 31 983,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2022 поступление налога на доходы физических лиц в бюджет города Чебоксары составило 1 541 381,8 тыс. рублей (или 61,1% к плану) или с ростом к аналогичному периоду 2021 года на 13,0% (отчетная форма № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

Согласно копии письма ИФНС по г. Чебоксары от 05.09.2022 № 10-31/10322@, направленного в адрес Финансового управления администрации города Чебоксары, предложение по увеличению налога на доходы физических лиц в 2022 году составляет 38 351,3 тыс. рублей к утвержденным бюджетным назначениям.

Вместе с тем, следует отметить, что при составлении проекта Решения на внесение изменений не учтены рекомендации Контрольно-счетной палаты, подготовленные в рамках Заключения к отчету об исполнении бюджета муниципального образования г. Чебоксары Чувашской Республики за 1 полугодие 2022 года по планированию налоговых и неналоговых доходов, в том числе: по корректировке (увеличению) доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в части поступления по доходам от государственных и муниципальных унитарных предприятий и поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям.

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 72 971,6 тыс. рублей (или на 0,6%) и доведение плановых значений до 12 920 297,4 тыс. рублей.

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

Таблица № 2

Изменение доходов бюджета города Чебоксары на 2023 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения

1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	12 847 325,8	12 920 297,4	72 971,6	100,6		
Налоговые и неналоговые доходы, всего	4 832 488,8	4 905 460,4	72 971,6	101,5	37,6	38,0
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, из них	4 025 241,5	4 098 213,1	72 971,6	101,8	31,3	31,7
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	2 528 164,0	2 601 135,6	72 971,6	102,9	19,7	20,1
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	11 522,5	11 522,5	0,0	100,0	0,1	0,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	578 843,0	578 843,0	0,0	100,0	4,5	4,5
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	3 683,0	3 683,0	0,0	100,0	0,0	0,0
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	156 159,0	156 159,0	0,0	100,0	1,2	1,2
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	209 447,0	209 447,0	0,0	100,0	1,6	1,6
<i>Транспортный налог</i>	51 148,0	51 148,0	0,0	100,0	0,4	0,4
<i>Земельный налог</i>	410 420,0	410 420,0	0,0	100,0	3,2	3,2
<i>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	9 304,0	9 304,0	0,0	100,0	0,1	0,1
<i>Государственная пошлина</i>	66 551,0	66 551,0	0,0	100,0	0,5	0,5
Неналоговые доходы, в том числе:	807 247,3	807 247,3	0,0	100,0	6,3	6,2
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	537 686,2	537 686,2	0,0	100,0	4,2	4,2
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	18 408,0	18 408,0	0,0	100,0	0,1	0,1
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	500,0	500,0	0,0	100,0	0,0	0,0
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	176 300,0	176 300,0	0,0	100,0	1,4	1,4
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	74 353,1	74 353,1	0,0	100,0	0,6	0,6
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	8 014 837,0	8 014 837,0	0,0	100,0	62,4	62,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего	8 014 837,0	8 014 837,0	0,0	100,0	62,4	62,0
<i>в том числе:</i>						
<i>Субсидии</i>	2 493 216,3	2 493 216,3	0,0	100,0	19,4	19,3
<i>Субвенции</i>	5 346 747,9	5 346 747,9	0,0	100,0	41,6	41,4

Иные межбюджетные трансферты	174 872,7	174 872,7	0,0	100,0	1,4	1,4
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проведенный анализ показал, что проект Решения предполагает увеличение по налоговым доходам на сумму 72 971,6 тыс. рублей (или на 1,9%) и доведения плановых значений до суммы 4 098 213,1 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета составит 31,7%).

Налоговые доходы увеличиваются за счет поступлений:

- налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) на 50 000,0 тыс. рублей;

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации на 22 971,6 тыс. рублей.

2. Расходы Бюджета города Чебоксары

Расходы Бюджета города Чебоксары на 2022 год по проекту Решения предлагается увеличить на 70 334,3 тыс. рублей (или на 0,5%) и доведение плановых значений до 15 548 333,2 тыс. рублей.

Информация об изменении расходов местного бюджета на 2022 год по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Изменение расходов Бюджета города Чебоксары на 2022 год по разделам классификации расходов бюджета

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Общегосударственные вопросы	460 538,0	460 538,0	0,0	100,0	3,0	3,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	79 237,0	79 237,0	0,0	100,0	0,5	0,5
Национальная экономика	2 986 517,6	2 986 517,6	0,0	100,0	19,3	19,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 795 985,8	1 795 985,8	0,0	100,0	11,6	11,6
Охрана окружающей среды	243 316,8	243 316,8	0,0	100,0	1,6	1,6
Образование	8 945 548,3	9 015 882,6	70 334,3	100,8	57,8	58,0
Культура, кинематография	293 109,9	293 109,9	0,0	100,0	1,9	1,9
Социальная политика	269 539,5	269 539,5	0,0	100,0	1,7	1,7
Физическая культура и спорт	329 344,8	329 344,8	0,0	100,0	2,1	2,1
Средства массовой информации	18 390,9	18 390,9	0,0	100,0	0,1	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	56 470,3	56 470,3	0,0	100,0	0,4	0,4
ИТОГО:	15 477 998,9	15 548 333,2	70 334,3	0,0	100,0	100,0

Изменение объемов расходных обязательств на 2022 год предусматривается по разделу «**Образование**» в сальдированной сумме на 70 334,3 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы по следующим целевым статьям:

- Создание в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 103 740,4 тыс. рублей.

- Строительство общеобразовательной школы поз. 37 в мкр. 3 района «Садовый» г. Чебоксары Чувашской Республики в сумме 70 919,3 тыс. рублей.

снижаются расходы по следующим целевым статьям:

Строительство общеобразовательной школы поз. 37 в мкр. 3 района «Садовый» г. Чебоксары Чувашской Республики в сумме 104 325,4 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту Решения внесение изменений в бюджет города Чебоксары на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов связано с необходимостью заключения дополнительного соглашения на увеличение цены контракта от 12.05.2021 № 014 по объекту «Строительство общеобразовательной школы поз. 37 в мкр. 3 района «Садовый г. Чебоксары ЧР».

Контрольно-счетная палата, проанализировав расчет новой цены контракта (представленный Финансовым управлением администрации города Чебоксары от 07.09.2022 № 06/02/06-1878) по объекту: «Строительство общеобразовательной школы поз.37 в мкр.3 района «Садовый» г. Чебоксары Чувашской Республики» на сумму 1 594 393,9 тыс. рублей, отмечает следующее.

*Согласно расчету новой цены контракта по объекту: «Строительство общеобразовательной школы поз.37 в мкр.3 района «Садовый» г. Чебоксары Чувашской Республики» выполнен согласно методике расчета от 21 июля 2021 года №500/пр ((Ккор=Цнов/(ЦнмцкхИдеф) или 1 594 393,98/(1 069 350,2*1,267)=1,1768).*

В основу расчета на дополнительное финансирование по объекту приняты повторные положительные заключения государственной экспертизы от 18.07.202 №21-1-1-2-031963-2020 и от 23.05.2022 №21-1-1-2-032129-2022 (проверка достоверности определения сметной стоимости).

Согласно заключению повторной государственной экспертизы от 23.05.2022 № 21-1-1-2-032129-2022 сметная стоимость объекта откорректирована (с учетом НДС) в ценах I квартала 2022 года (в соответствии с Методикой составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, утвержденной Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 23 декабря 2019 года № 841/пр).

Вместе с тем, расчет новой цены контракта по данному объекту произведен с учетом индекса дефлятора, рассчитанный с периода 2017 года на объем невыполненных работ, который не подтвержден документально.

Таким образом, на основании вышеизложенного, по мнению Контрольно-счетной палаты при формировании дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях на строительство объекта «Строительство общеобразовательной школы поз.37 в мкр.3 района «Садовый» г. Чебоксары Чувашской Республики» отсутствуют достаточные документальные подтверждения расчетов и обоснований (не подтвержден остаток стоимости невыполненных работ и риски неправомерного применения индекса дефлятора).

Также, отмечаем, что Контрольно-счетной палатой ранее было направлено письмо (рекомендации) в адрес администрации города Чебоксары (от 20.08.2021 № 03-18 № 03-18/1159) о возможных рисках завышения начальной максимальной цены контракта по данному объекту, а также предлагалось в случае заключения дополнительного соглашения предусмотреть условиями контракта порядок оплаты непредвиденных расходов и затрат на временные здания сооружения по фактически произведенным расходам.

Справочно: постановлением администрации города Чебоксары от 22.04.2022 № 1402 предусмотрено внесение существенных изменений по контракту от 12.05.2021 № 017 (на основании постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2022 № 680 «Об установлении порядка и случаев изменения существенных условий государственных и муниципальных контрактов, предметом которых является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведение работ по сохранению объектов культурного наследия): увеличение размера авансового платежа (до 50%, что составляет 551 553,2 тыс. рублей) и изменение срока исполнения контракта – до 01.12.2022.

Расходы Бюджета города Чебоксары на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на 70 871,6 тыс. рублей (или на 0,6%) и доведение плановых значений до 13 041 723,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 127 100,0 тыс. рублей.

Размер условно утвержденных расходов на 2023 год соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Таблица № 4

Изменение расходов Бюджета города Чебоксары на 2023 год по разделам классификации расходов бюджета

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Общегосударственные вопросы	393 909,7	393 909,7	0,0	100,0	3,1	3,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62 047,1	62 047,1	0,0	100,0	0,5	0,5
Национальная экономика	2 293 258,1	2 244 258,1	-49 000,0	97,9	17,9	17,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 098 843,8	1 066 343,8	-32 500,0	97,0	8,6	8,3
Охрана окружающей среды	345 001,8	310 001,8	-35 000,0	89,9	2,7	2,4
Образование	7 780 592,1	7 967 963,7	187 371,6	102,4	60,6	61,7
Культура, кинематография	282 017,7	282 017,7	0,0	100,0	2,2	2,2
Социальная политика	149 118,7	149 118,7	0,0	100,0	1,2	1,2
Физическая культура и спорт	322 572,4	322 572,4	0,0	100,0	2,5	2,5
Средства массовой информации	18 390,9	18 390,9	0,0	100,0	0,1	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	98 000,0	98 000,0	0,0	100,0	0,8	0,8
ИТОГО	12 843 752,3	12 914 623,9	70 871,6	1,0	100,0	100,0

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

«Национальная экономика» в общей сумме на 49 000,0 тыс. рублей, в том числе:

снижаются на:

Обеспечение перевозок пассажиров автомобильным транспортом в сумме 19 000,0 тыс. рублей.

Строительство и реконструкция автомобильных дорог в городских округах в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме на 32 500,0 тыс. рублей, в том числе:

снижаются на:

Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 24 900,0 тыс. рублей.

Реализация мероприятий по благоустройству территории в сумме 2 100,0 тыс. рублей.

Уличное освещение в сумме 5 500,0 тыс. рублей.

«Охрана окружающей среды» в общей сумме на 35 000,0 тыс. рублей, в том числе:

снижаются на:

Строительство локальных очистных сооружений на водовыпуске в районе Октябрьского моста (№33) в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

Строительство локальных очистных сооружений на водовыпуске в районе Ягодного пер. (№83) в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

«Образование» в общей сумме на 187 371,6 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы (в том числе за счет перераспределения бюджетных ассигнований между разделами), на:

Строительство общеобразовательной школы поз. 37 в мкр. 3 района «Садовый» г. Чебоксары Чувашской Республики в сумме 188 511,5 тыс. рублей (к проекту Решения не приложены расчеты обоснования суммы удорожания на 188 511,5 тыс. рублей. Вместе с тем, следует отметить, что согласно расчету новой цены контракта общая сумма удорожания составляет 188 511,5 тыс. рублей, из которой на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 70 334,3 тыс. рублей).

снижаются на:

Строительство объекта «Школа на 1500 мест в микрорайоне «Университетский-2» СЗР г. Чебоксары" в сумме 1 139,9 тыс. рублей.

Информация об изменении расходов на 2022 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

Изменение расходов на 2022 год по главным распорядителям средств Бюджета города Чебоксары

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
				тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	Администрация города Чебоксары Чувашской Республики	380 705,5	380 705,5	0,0	100,0	2,5	2,4
2	Администрация Калининского района города Чебоксары	49 953,2	49 953,2	0,0	100,0	0,3	0,3
3	Администрация Ленинского района г. Чебоксары Чувашской Республики	45 320,1	45 320,1	0,0	100,0	0,3	0,3
4	Администрация Московского района города Чебоксары Чувашской Республики	47 406,3	47 406,3	0,0	100,0	0,3	0,3
5	Заволжское территориальное управление администрации города Чебоксары	3 802,6	3 802,6	0,0	100,0	0,0	0,0
6	Управление архитектуры и градостроительства администрации города Чебоксары	1 923 606,2	1 993 940,5	70 334,3	103,7	12,4	12,8
7	Чебоксарское городское Собрание депутатов	23 691,6	23 691,6	0,0	100,0	0,2	0,2
8	Управление ЖКХ, энергетики,	4 262 289,6	4 262 289,6	0,0	100,0	27,5	27,4

	транспорта и связи администрации города Чебоксары Чувашской Республики						
9	Управление культуры и развития туризма администрации города Чебоксары	540 152,7	540 152,7	0,0	100,0	3,5	3,5
10	Чебоксарский городской комитет по управлению имуществом администрации города Чебоксары	163 325,6	163 325,6	0,0	100,0	1,1	1,1
11	Управление физической культуры и спорта администрации города Чебоксары Чувашской Республики	329 326,5	329 326,5	0,0	100,0	2,1	2,1
12	Управление образования администрации города Чебоксары	7 612 913,4	7 612 913,4	0,0	100,0	49,2	49,0
13	Муниципальное казённое учреждение "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Чебоксары"	26 783,8	26 783,8	0,0	100,0	0,2	0,2
14	Финансовое управление администрации города Чебоксары	68 721,8	68 721,8	0,0	100,0	0,4	0,4
	ИТОГО:	15 477 998,9	15 548 333,2	70 334,3	100,5	100,0	100,0

Информация об изменении расходов на 2023 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

Изменение расходов на 2023 год по главным распорядителям средств Бюджета города Чебоксары

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
				тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	Администрация города Чебоксары Чувашской Республики	372 135,7	372 135,7	0,0	100,0	2,9	2,9
2	Администрация Калининского района города Чебоксары	42 305,0	41 605,0	-700,0	98,3	0,3	0,3
3	Администрация Ленинского района г. Чебоксары Чувашской Республики	38 189,3	37 489,3	-700,0	98,2	0,3	0,3
4	Администрация Московского района города Чебоксары Чувашской Республики	39 786,4	39 086,4	-700,0	98,2	0,3	0,3
5	Заволжское территориальное управление администрации города Чебоксары	3 690,6	3 690,6	0,0	100,0	0,0	0,0
6	Управление архитектуры и градостроительства администрации города Чебоксары	962 399,4	1 149 771,0	187 371,6	119,5	7,5	8,9
7	Чебоксарское городское Собрание депутатов	19 387,9	19 387,9	0,0	100,0	0,2	0,2
8	Управление ЖКХ, энергетики, транспорта и связи администрации города	3 304 650,8	3 215 150,8	-89 500,0	97,3	25,7	24,9

	Чебоксары Чувашской Республики						
9	Управление культуры и развития туризма администрации города Чебоксары	466 158,4	466 158,4	0,0	100,0	3,6	3,6
10	Чебоксарский городской комитет по управлению имуществом администрации города Чебоксары	145 649,8	120 749,8	-24 900,0	82,9	1,1	0,9
11	Управление физической культуры и спорта администрации города Чебоксары Чувашской Республики	322 572,4	322 572,4	0,0	100,0	2,5	2,5
12	Управление образования администрации города Чебоксары	7 051 806,4	7 051 806,4	0,0	100,0	54,9	54,6
13	Муниципальное казённое учреждение "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Чебоксары"	21 003,4	21 003,4	0,0	100,0	0,2	0,2
14	Финансовое управление администрации города Чебоксары	54 016,8	54 016,8	0,0	100,0	0,4	0,4
	ИТОГО:	12 843 752,3	12 914 623,9	70 871,6	100,6	100,0	100,0

3. Резервный фонд

В соответствии с п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов (действия, указанного требования приостановлено до 01.01.2023 в соответствии с Федеральным законом от 14.03.2022 № 54-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 10 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» и о приостановлении действия пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации»).

Проектом Решения размер резервного фонда не меняется и составляет 19 369,9 тыс. рублей, или 0,1% к общему объему расходов, предусмотренного проектом Решения.

4. Муниципальный долг

В соответствии с п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Для

муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, объем долга не должен превышать 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Проектом Решения размер муниципального долга бюджета города Чебоксары на 2022 - 2024 годы не меняется и составляет: на 01.01.2023 в сумме 2 592 180,0 тыс. рублей; на 01.01.2024 прогнозируется в сумме 2 713 606,5 тыс. рублей; на 01.01.2025 прогнозируется в сумме 2 577 356,5 тыс. рублей, что соответствует нормам п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Проектом Решения объем расходов на обслуживание муниципального долга Бюджета города Чебоксары на 2022 - 2024 годы не меняется и составляет: в 2022 году в сумме 56 470,3 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 98 000,0 тыс. рублей и в 2024 году в сумме 136 000,0 тыс. рублей, что соответствует нормам ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Дефицит

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

Данной статьей также предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Представленным проектом Решения дефицит бюджета города Чебоксары на 2022 – 2023 годы не меняется и составляет: на 2022 год в сумме 440 036,3 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 121 426,5 тыс. рублей.

На 2024 год прогнозируется профицит бюджета города Чебоксары в сумме 136 250,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета г. Чебоксары соответствует нормам, предусмотренным ст. 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации. Источники финансирования дефицита бюджета также соответствуют требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы:

1. Проектом Решения предлагается уточнить основные параметры:

- на 2022 год, увеличив общий объем доходов на 70 334,3 тыс. рублей или до 15 108 296,9 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 70 334,3 тыс. рублей или до 15 548 333,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета не изменяется и составляет 440 036,3 тыс. рублей.

- на 2023 год, увеличив общий объем доходов на 72 971,6 тыс. рублей или до 12 920 297,4 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 70 871,6 тыс. рублей или до 12 914 623,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета не изменяется и составит 121 426,5 тыс. рублей.

2. Изменение бюджетных ассигнований по расходам бюджета отмечается по разделу «Образование», в связи с необходимостью заключения дополнительного соглашения на увеличение цены контракта от 12.05.2021 № 014 по объекту «Строительство общеобразовательной школы поз. 37 в мкр. 3 района «Садовый г. Чебоксары ЧР».

3. Контрольно-счетная палата Чувашской Республики считает, что проект решения «О внесении изменений в бюджет муниципального образования города Чебоксары – столицы Чувашской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Чебоксарского городского Собрания депутатов от 23 декабря 2021 года № 580» может быть рассмотрен.

Предложения:

Направить настоящее Заключение:

1. Чебоксарскому городскому Собранию депутатов Чувашской Республики;

2. Администрации г. Чебоксары Чувашской Республики и рекомендовать:

- дополнительно изучить правомерность расчета и применения индекса дефлятора и наличие достаточных обоснований (подтверждающих документов) остатка невыполненных работ (к которым применен индекс дефлятора) при формировании дополнительной потребности в бюджетных

ассигнованиях по контракту на Строительство общеобразовательной школы поз. 37 в мкр. 3 района «Садовый» г. Чебоксары Чувашской Республики;

- при заключении дополнительных соглашений к контракту от 12.05.2021 № 017 предусмотреть право Заказчика на оплату непредвиденных расходов и затрат на временные здания сооружения по фактически документально подтвержденным расходам;

- при составлении проектов Решения на внесение изменений учитывать рекомендации Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики, в том числе по исполнению бюджета муниципального образования г. Чебоксары Чувашской Республики за 1 полугодие 2022 года, в части планирования налоговых и неналоговых доходов.