

МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан» (протокол от 18.09.2020 г. № 9)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый
период 2021 и 2022 годов»

(1 заседание)

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 06.12.2019 № 34/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

1. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2020 года, но не меняет показатели на плановый период 2021 и 2022 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2020 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	9 407 092,86	9 513 292,75	106 199,89	1,1
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 280 223,00	4 280 223,00		
- Неналоговые доходы	819 468,35	819 468,35		
- Безвозмездные поступления	4 307 401,51	4 413 601,40	106 199,89	2,5
Расходы бюджета	9 623 876,06	9 730 075,95	106 199,89	1,1
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-216 783,20	-216 783,20	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	216 783,20	216 783,20	-	-

Предлагаемые проектом изменения коснулись доходов и расходов бюджета.

2. Изменения, вносимые в доходы бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 106 199,89 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Республики Татарстан, из них субсидии:

- на обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях не менее одного раза в день бесплатным горячим питанием в сумме 108 431,9 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией мероприятий общероссийского голосования в сумме 2 103,0 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией и проведением выборов депутатов представительных органов местного самоуправления в сумме 6 928,6 тыс. рублей;
- на обустройство и ремонт социально-значимых объектов города Набережные Челны в сумме 1 282,8 тыс. рублей на основании распоряжения Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.08.2020 № 1602-р;
- при этом, субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время уменьшена на 12 546,41 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год, в разрезе кодов бюджетной классификации приведен в Приложении 1.

3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 106 199,89 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования увеличены на 1,1 % от утвержденного варианта за счет предоставления из республиканского бюджета межбюджетных трансфертов.

Таблица 2

Изменения расходной части бюджета города на 2020 год в разрезе разделов классификации расходов (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел по БК	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе		Доля в общем объеме
				(тыс. руб.)	%	за счет безвозмездных поступлений	за счет перераспределения ассигнований	
Общегосударственные расходы	01	539 490,41	550 804,80	11 314,39	2,1	9 031,6	2 282,8	10,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	75 755,78	75 755,78	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	529 795,34	529 795,34	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	616 647,80	626 647,80	10 000,0	1,6	-	10 000,0	9,4
Образование	07	6 551 797,42	6 656 484,32	104 686,9	1,6	97 168,3	7 518,6	98,6
Культура	08	306 542,39	306 542,39	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	8 493,50	8 493,50	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	434 943,30	415 141,90	-19 801,4	-4,6	-	-19 801,4	-18,6
Физическая культура и спорт	11	559 071,31	559 071,31	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	1 338,80	1 338,80	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		9 623 876,06	9 730 075,95	106 199,89	1,1	106 199,9	-	100

Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

4. Изменения, вносимые в перечень администраторов доходов

В связи с поступлением из бюджета Республики Татарстан субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в муниципальных

образовательных организациях предлагается дополнить перечень администраторов доходов соответствующим кодом бюджетной классификации.

Кроме того, для администратора доходов МКУ «Управление записи актов гражданского состояния при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны» предлагается внести код бюджетной классификации для зачисления поступлений от доходов, полученных от реализации имущества» в части реализации материальных запасов по указанному имуществу.

5. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 06.12.2019 № 34/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ в части соблюдения:

- законодательно установленных параметров бюджета;
- бюджетной классификации РФ;
- принципа сбалансированности бюджета.

Проведенный анализ представленных материалов позволяет сделать вывод о соблюдении основных требований нормативно - правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс муниципального образования город Набережные Челны.

Список приложений:

- Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год;
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

Председатель

Т.В. Шливе

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 099 691,35	5 099 691,35	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 280 223,0	4 280 223,00	-
Налог на доходы физических лиц	2 619 714,00	2 619 714,00	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	43 000,0	43 000,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	449 560,0	449 560,0	-
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	283 685,0	283 685,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	464,0	464,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	14 281,0	14 281,0	-
Налог на имущество физических лиц	285 343,0	285 343,0	-
Налог на игорный бизнес	2 800,0	2 800,0	-
Земельный налог	500 000,0	500 000,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 683,0	8 683,0	-
Государственная пошлина	72 693,0	72 693,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	819 468,4	819 468,4	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	135,0	135,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды	547 683,0	547 683,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	7 200,0	7 200,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	117,0	117,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	693,0	693,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	36 172,0	36 172,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	3 035,0	3 035,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	78 518,0	78 518,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15 737,0	15 737,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 493,0	5 493,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	220,0	220,0	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства	1 799,4	1 799,4	-
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 572,0	1 572,0	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	101 339,0	101 339,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 755,0	19 755,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 285 981,9	4 307 401,5	21 419,6
- Дотации	3 516,7	3 516,7	-
- Субсидии	568 478,1	664 363,6	95 885,5
- Субвенции	3 681 030,7	3 681 030,7	-
- Прочие межбюджетные трансферты	54 376,02	64 690,41	10 314,4
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 407 092,86	9 513 292,75	106 199,9

**Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2020 год**

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	539 490,41	550 804,80	11 314,4	10,7
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 181,25	2 181,25	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 379,58	18 379,58	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	194 218,26	194 218,26	-	
01.05	Судебная система	245,10	245,10	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 122,17	5 122,17	-	
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов		10 031,60	10 031,6	
01.11	Резервный фонд	29 554,89	29 554,89	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	289 789,2	291 072,0	1 282,8	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 755,78	75 755,78	-	-
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации	4 511,90	4 511,90	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 860,48	3 860,48	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	67 383,4	67 383,4	-	
04	Национальная экономика	529 795,34	529 795,34	-	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 031,50	9 031,50	-	
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,80	-	
04.08	Транспорт	43 758,33	43 758,33	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	433 723,25	433 723,25	-	
04.10	Связь и информатика	432,49	432,49	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	42 610,97	42 610,97	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	616 647,80	626 647,80	10 000,0	9,4
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 792,5	4 792,5	-	
05.03	Благоустройство	340 039,4	350 039,4	10 000,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 468,90	4 468,90	-	
07	Образование	6 551 797,42	6 656 484,32	104 686,9	98,6
07.01	Дошкольное образование	2 499 179,04	2 499 179,04	-	
07.02	Общее образование	3 119 130,14	3 247 363,4	128 233,3	
07.03	Дополнительное образование детей	600 228,39	600 228,39	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	254 506,02	241 959,6	-12 546,4	
07.09	Другие вопросы в области образования	78 753,8	67 753,8	-11 000,0	
08	Культура	306 542,39	306 542,39	-	
09	Здравоохранение	8 493,5	8 493,5	-	
10	Социальная политика	434 943,3	415 141,9	-19 801,40	-18,6
10.01	Пенсионное обеспечение	2 165,8	2 165,8	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	78 765,6	78 765,6	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	354 011,88	334 210,5	-19 801,4	
11	Физическая культура и спорт	559 071,31	559 071,3	-	
11.01	Физическая культура	504 759,11	504 759,1	-	
11.02	Массовый спорт	54 312,20	54 312,20	-	
14	Межбюджетные трансферты	1 338,8	1 338,8	-	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 623 876,06	9 730 075,95	106 199,89	100