

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 11.02.2020 № 2)

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»
(37 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 | 9 321 917,49 | 9 321 917,49 | - | - |
| в том числе: | | | | |
| - Налоговые доходы | 4 280 223,00 | 4 280 223,00 | - | - |
| - Неналоговые доходы | 817 669,00 | 817 669,00 | - | - |
| - Безвозмездные поступления | 4 224 025,49 | 4 224 025,49 | - | - |
| Расходы бюджета | 9 321 917,49 | 9 402 851,03 | 80 933,54 | 0,9 |
| Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит) | - | -80 933,54 | -80 933,54 | 100 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | - | 80 933,54 | 80 933,54 | 100 |

Предлагаемые проектом изменения коснулись расходов и источников финансирования бюджета.

2. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета за 2020 год с дефицитом в размере 80 933,54 тыс. рублей. Увеличение дефицита запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2020 год

| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (тыс. руб.) | Проект решения (тыс. руб.) | Изменение (+увеличение, -уменьшение) | |
|---|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----|
| | | | (тыс. руб.) | % |
| Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны | 3,6 | 3,6 | - | - |
| Изменение остатков средств бюджетов | -3,60 | 80 929,94 | 80 933,54 | 100 |
| ИТОГО | - | 80 933,54 | 80 933,54 | 100 |

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2020 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 500 817,89 тыс. рублей.

Размер и структура дефицита бюджета в представленном Проекте удовлетворяет требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 80 933,54 тыс. рублей.

Таблица 3

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 остатков денежных средств на начало года | за счет перераспределения ассигнований | |
| Общегосударственные расходы | 01 | 457 305,01 | 459 040,39 | 1 735,38 | 0,4 | 410,10 | 1 325,3 | 2,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 75 700,60 | 75 755,78 | 55,18 | 0,1 | 55,2 | - | 0,07 |
| Национальная экономика | 04 | 453 417,78 | 470 933,10 | 17 515,32 | 3,9 | 17 515,3 | - | 21,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 546 012,84 | 552 806,19 | 6 793,35 | 1,2 | 6 793,4 | - | 8,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | - | - | - | - | - | - | - |
| Образование | 07 | 6 527 092,39 | 6 581 912,86 | 54 820,47 | 0,8 | 56 145,8 | -1 325,3 | 67,7 |
| Культура | 08 | 305 957,78 | 305 957,78 | - | - | - | - | - |
| Здравоохранение | 09 | 8 493,50 | 8 493,50 | - | - | - | - | - |
| Социальная политика | 10 | 421 846,99 | 421 860,83 | 13,84 | 0,003 | 13,8 | - | 0,02 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 524 751,80 | 524 751,80 | - | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1 338,80 | 1 338,80 | - | - | - | - | - |
| ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | | 9 321 917,49 | 9 402 851,03 | 80 933,54 | 0,9 | 80 933,54 | - | 100 |

Бюджетные ассигнования увеличены на 0,9 % от утвержденного варианта за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Согласно пояснительной записке Исполнительного комитета увеличение планируется направить в текущем финансовом году:

- на учреждение новой сети (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №42») в сумме 56 145,75 тыс. рублей;

- на оплату кредиторской задолженности муниципальных учреждений и перерегистрацию неисполненных бюджетных обязательств за 2019 год в сумме 20 224,74 тыс. рублей;

- на выполнение мероприятий по повышению безопасности дорожного движения в сумме 4 563,05 тыс. рублей за счет средств, поступивших сверх прогнозных показателей формирования муниципального дорожного фонда.

Проектом также предусматривается перераспределение средств по фактической потребности между видами расходов.

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 1.

4. 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 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 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 | 2 181,25 | 2 181,25 | - | |
| 01.02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 18 376,75 | 18 379,58 | 2,83 | |
| 01.03 | Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования | 192 866,93 | 192 962,47 | 95,5 | |
| 01.04 | Функционирование органов исполнительной власти местной администрации | 245,10 | 245,10 | - | |
| 01.05 | Судебная система | 5 122,17 | 5 122,17 | - | |
| 01.06 | Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора | | | - | |
| 01.11 | Резервный фонд | 42 809,60 | 42 809,60 | - | |
| 01.13 | Другие общегосударственные вопросы | 195 703,21 | 197 340,23 | 1 637,02 | |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 75 700,60 | 75 755,78 | 55,2 | |
| 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 | 67 328,22 | 67 383,4 | 55,2 | |
| 04 | Национальная экономика | 453 417,78 | 470 933,10 | 17 515,3 | |
| 04.05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 9 031,50 | 9 031,50 | - | |
| 04.06 | Водное хозяйство | 238,80 | 238,80 | - | |
| 04.08 | Транспорт | 15 005,00 | 15 005,00 | - | |
| 04.09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 405 709,99 | 422 923,25 | 17 213,26 | |
| 04.10 | Связь и информатика | 432,49 | 432,49 | - | |
| 04.12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 23 000,00 | 23 302,06 | 302,06 | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 546 012,84 | 552 806,19 | 6 793,4 | |
| 05.01 | Жилищное хозяйство | 267 347,00 | 267 347,00 | - | |
| 05.02 | Коммунальное хозяйство | 3 600,00 | 4 792,5 | 1 192,5 | |
| 05.03 | Благоустройство | 270 596,94 | 276 197,8 | 5 600,9 | |
| 05.05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 4 468,90 | 4 468,90 | - | |
| 06 | Охрана окружающей среды | | | | |
| 07 | Образование | 6 527 092,39 | 6 581 912,86 | 54 820,5 | |
| 07.01 | Дошкольное образование | 2 494 253,77 | 2 494 253,77 | - | |
| 07.02 | Общее образование | 3 061 627,36 | 3 117 773,1 | 56 145,7 | |
| 07.03 | Дополнительное образование детей | 598 721,07 | 598 721,07 | - | |
| 07.07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 240 456,82 | 240 456,82 | - | |
| 07.09 | Другие вопросы в области образования | 132 033,37 | 130 708,1 | -1 325,3 | |
| 08 | Культура | 305 957,78 | 305 957,78 | - | |
| 09 | Здравоохранение | 8 493,50 | 8 493,50 | - | |
| 10 | Социальная политика | 421 846,99 | 421 860,8 | 13,8 | |
| 10.01 | Пенсионное обеспечение | 2 000,00 | 2 000,00 | - | |
| 10.03 | Другие вопросы в области социальной политики | 169 778,19 | 169 792,0 | 13,8 | |
| 10.04 | Пособия по социальной помощи населению | 250 068,80 | 250 068,80 | - | |
| 11 | Физическая культура и спорт | 524 751,80 | 524 751,8 | - | |
| 11.01 | Физическая культура | 520 439,60 | 499 439,60 | -21 000,0 | |
| 11.02 | Массовый спорт | 4 312,20 | 25 312,20 | 21 000,0 | |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 1 338,80 | 1 338,80 | - | |
| | РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | 9 321 917,49 | 9 402 851,03 | 80 933,54 | |