

**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 29.11.2021 № 17)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый
период 2022 и 2023 годов»

(10 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 15.12.2020 № 3/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Проект представлен в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 26.11.2021 г. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с п.21 Положения о бюджетном процессе¹ одновременно с проектом об изменении бюджета, представлены полностью. Перечень документов, предоставленных для внешней проверки проекта в приложение 1.

2. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2021 года, но не меняет показатели на плановый период 2022 и 2023 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2021 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	11 306 570,06	11 577 895,83	271 325,77	2,4
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 313 084,40	4 500 689,59	187 605,2	4,3
- Неналоговые доходы	1 015 462,82	970 629,00	-44 833,82	-4,4
- Безвозмездные поступления	5 978 022,84	6 106 577,24	128 554,40	2,2
Расходы бюджета	11 878 968,27	12 150 294,04	271 325,77	2,3
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-572 398,21	-572 398,21	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	572 398,21	572 398,21	-	-

¹ Решение Городского Совета от 11.08.2020 № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны»

Предлагаемые проектом изменения коснулись доходов, расходов и источников финансирования бюджета.

3. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 271 325,77 тыс. рублей за счет:

1) безвозмездных поступлений в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов в сумме 73 070,58 тыс. рублей:

- на финансовое обеспечение расходов, связанных с уплатой налога на имущество организаций в сумме 55 120,60 тыс. рублей;

- на премирование победителей республиканского конкурса «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» за 2020 год в сумме 884,50 тыс. рублей;

- на выплату гранта «Поддержка муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций в реализации проектов, направленных на сохранение и развитие языков, традиции, культур народов, проживающих на территории Республики Татарстан, в рамках Года родных языков и народного единства» на 2021 год в сумме 6 500,0 тыс. рублей;

- на ежемесячные выплаты в виде стипендии студентам образовательных организаций высшего образования, предусматривающим педагогический вид деятельности в сумме 3 420,0 тыс. рублей;

- на обустройство и ремонт социально значимых объектов города Набережные Челны и решение иных вопросов местного значения за счет налога на профессиональный доход на 7 145,48 тыс. рублей;

2) безвозмездных поступлений от негосударственных организаций по итогам конкурса «Лучшее оформление центральной новогодней елки и проведение новогодних мероприятий в муниципальных образованиях» в сумме 250,00 тыс. рублей;

3) дополнительно полученных доходов в сумме 198 005,19 тыс. рублей.

Кроме того, Проект предусматривает уточнение внесенных ранее изменений. В ноябре, в соответствии с письмом МФ РТ от 24.09.2021 № 03-16/6948, в Решении² о бюджете возврат муниципальными учреждениями денежных средств в сумме 55 233,82 тыс. рублей отражены в неналоговых доходах. Указанные средства на начало года зарезервированы МФ РТ на счетах муниципальных учреждений. Проектом указанные суммы перенесены из раздела «Неналоговые доходы» в раздел «Безвозмездные поступления».

Информация о вносимых изменений в доходную часть бюджета на 2021 год приведена в приложении 2.

4. Изменения расходной части городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 271 325,77 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 2,28 % от

² Решение Городского Совета от 03.11.2021 № 9/3 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

утвержденного варианта за счет дополнительных доходов и безвозмездных поступлений.

таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2021 год в разрезе разделов классификации расходов (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем объеме
				(тыс. руб.)	%	
Общегосударственные расходы	01	585 613,38	691 952,85	106 339,47	18,2	39,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	83 318,24	103 584,17	20 265,93	24,3	7,47
Национальная экономика	04	875 922,06	896 826,98	20 904,92	2,39	7,7
ЖКХ	05	641 144,48	642 050,83	906,35	0,1	0,3
Охрана окружающей среды	06	5 817,14	5 817,14	-	-	-
Образование	07	8 278 911,63	8 373 295,05	94 383,42	1,1	34,8
Культура	08	368 478,42	372 417,69	3 939,27	1,1	1,5
Здравоохранение	09	8 825,40	8 834,50	9,10	0,1	0,0001
Социальная политика	10	441 493,88	456 198,38	14 704,50	3,3	5,4
Физическая культура и спорт	11	581 785,74	591 658,55	9 872,81	1,7	3,6
Межбюджетные трансферты	14	7 657,90	7 657,90	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		11 878 968,27	12 150 294,04	271 325,77	2,28	100

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 34,8 %, «Общегосударственные расходы» - 39,2 %, «Национальная экономика» - 7,7 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 7,5 %, «Социальная политика» - 5,4 %, «Физическая культура и спорт» - 3,6 %.

По данным Управления финансов, за счет дополнительных доходов план по расходам увеличен:

- обеспечение бесплатным питанием детей с ограниченными возможностями здоровья, детей из многодетных семей в сумме 14 704,5 тыс. рублей;
- проведение новогодних мероприятий с целью поощрения победителей, призеров городских, Республиканских, Всероссийских олимпиад и соревнований; детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей-сирот и детей под опекой; детей сотрудников муниципальных учреждений – 9 067,3 тыс. рублей;
- исполнение судебных решений – 4 403,33 тыс. рублей;
- содержание автомобильных дорог местного значения в зимний период – 20 000,0 тыс. рублей;
- исполнение муниципальными организациями расходных обязательств по оплате коммунальных услуг – 28 450,0 тыс. рублей;
- исполнение муниципальными организациями расходов по оплате за негативное воздействие на работу централизованного водоотведения – 6 004,8 тыс. рублей;
- доведение заработной платы до тарификации работников муниципальных учреждений – 106 419,03 тыс. рублей;
- опубликование муниципальных нормативно-правовых актов в средствах массовой информации – 8 956,23 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год, в разрезе

кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 3.

Выводы и предложения

Представленный проект решения Городского Совета «О внесении изменений в решение Городского Совета от 15.12.2020 № 3/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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. Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата считает целесообразным направление представленного Проекта на рассмотрение в постоянные комиссии Городского Совета.

Список приложений:

- Перечень документов, предоставленных для внешней проверки проекта;
- Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год;
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов, предоставленных для внешней проверки проекта

- 1) ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году;
- 2) сведения об исполнении бюджета города за истекший отчетный период текущего финансового года.
- 3) оценка ожидаемого исполнения бюджета города в текущем финансовом году;
- 4) информация о перераспределении бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета города за истекший отчетный период текущего финансового года;
- 5) информация о перераспределении бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета города;
- 6) пояснительная записка к проекту решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет города».

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный план на 2021 год	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 328 547,22	5 471 318,59	142 771,37
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 313 084,40	4 500 689,59	187 605,19
Налог на доходы физических лиц	2 804 555,4	2 804 555,4	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	49 500,0	49 500,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	478 274,0	546 379,2	68 105,2
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	53 087,0	64 087,0	11 000,0
Единый сельскохозяйственный налог	158,0	158,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	18 012,0	126 512,0	108 500,0
Налог на имущество физических лиц	313 875,0	313 875,0	-
Налог на игорный бизнес	2 775,0	2 775,0	-
Земельный налог	510 000,0	510 000,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 290,0	9 290,0	-
Государственная пошлина	73 558,0	73 558,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 015 462,82	970 629,00	-44 833,82
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	122,0	122,0	-
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 указанных земельных участков.	692 608,0	692 608,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	806,0	806,0	-
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	68,0	68,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	698,0	698,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	32 787,0	32 787,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	1 800,0	1 800,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	74 760,0	74 760,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	17 157,0	17 157,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета	4 142,0	4 142,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	257,0	257,0	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства	55 233,8	-	-55 233,8
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	2 000,0	12 400,0	10 400,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	120 000,0	120 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 024,0	13 024,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 978 022,8	6 106 577,24	128 554,4
-Дотации	37 697,6	37 697,60	-
-Субсидии	1 306 455,8	1 306 455,80	-
-Субвенции	4 160 053,49	4 160 053,49	-
- Прочие межбюджетные трансферты	473 815,95	546 886,53	73 070,6
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	-	44 223,69	44 223,7

Наименование показателя	Утвержденный план на 2021 год	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	250,00	250,0
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	11 010,14	11 010,1
ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	11 306 570,06	11 577 895,83	271 325,77

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2021 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	585 613,38	691 952,85	106 339,5	39,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 887,34	2 887,34	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 006,58	24 223,64	6 217,1	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	202 100,77	260 423,76	58 323,0	
01.05	Судебная система	393,30	393,30	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 124,71	7 216,78	2 092,07	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	314 291,08	353 998,43	39 707,4	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	83 318,24	103 584,17	20 265,9	7,5
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 866,98	10 871,88	4,9	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	72 451,3	92 712,3	20 261,0	
04	Национальная экономика	875 922,06	896 826,98	20 904,9	7,7
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 048,10	9 048,10		
04.06	Водное хозяйство	2 400,00	2 400,00		
04.08	Транспорт	345 383,88	345 383,88		
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	482 786,77	502 786,77	20 000,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	36 303,31	37 208,23	904,9	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	641 144,48	642 050,83	906,4	0,3
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 200,8	5 222,6	21,9	
05.03	Благоустройство	364 054,2	364 938,7	884,5	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 542,50	4 542,50	-	
06	Охрана окружающей среды	5 817,14	5 817,14	-	
07	Образование	8 278 911,63	8 373 295,05	94 383,4	34,8
07.01	Дошкольное образование	3 260 987,17	3 308 095,67	47 108,5	
07.02	Общее образование	4 022 439,93	4 065 529,73	43 089,8	
07.03	Дополнительное образование детей	695 378,77	695 694,47	316	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	261 965,31	262 405,98	440,7	
07.09	Другие вопросы в области образования	38 140,45	41 569,20	3 428,8	
08	Культура	368 478,42	372 417,69	3 939,27	1,5
09	Здравоохранение	8 825,40	8 834,50	9,10	0,0
10	Социальная политика	441 493,88	456 198,38	14 704,5	5,4
10.01	Пенсионное обеспечение	1 187,85	1 187,85	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	86 338,52	86 338,52	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	353 967,51	368 672,01	14 704,5	
11	Физическая культура и спорт	581 785,74	591 658,55	9 872,8	3,6
11.01	Физическая культура	577 473,54	587 346,35	9 872,8	
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,20	-	
14	Межбюджетные трансферты	7 657,90	7 657,90	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	11 878 968,27	12 150 294,04	271 325,77	100