

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 27.12.2021 № 19)

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»

(11 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 24.12.2021 г. Перечень документов, предоставленных для внешней проверки проекта в приложение 1.

1.1. Соблюдение процедуры внесения изменений в решение Городского Совета о бюджете города на текущий финансовый год

Согласно п. 21 Положения о бюджетном процессе¹, в случае внесения изменений в решение Городского Совета о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период, одновременно с проектом указанного решения представляются следующие документы и материалы:

1) ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году и уточненный прогноз социально-экономического развития в плановом периоде;

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

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

разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета города.

б) пояснительная записка к проекту решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет города».

В нарушение указанного Положения к Проекту не представлены ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году.

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	11 577 895,83	11 980 222,04	402 326,2	3,5
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 500 689,59	4 515 589,59	14 900,0	0,3
- Неналоговые доходы	970 629,00	970 629,00		
- Безвозмездные поступления	6 106 577,24	6 494 003,45	387 426,2	6,3
Расходы бюджета	12 150 294,04	12 628 517,92	478 223,9	3,9
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-572 398,21	-648 295,88	-75 897,7	13,3
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	572 398,21	648 295,88	75 897,7	13,3

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

2. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета за 2021 год с дефицитом в размере 648 295,88 тыс. рублей. Увеличение дефицита запланировано за счет использования остатка субсидии из бюджета Республики Татарстан, не использованного в прошлом году.

Таблица 2

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2021 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	572 394,6	648 292,3	75 897,67	13,3
ИТОГО	572 398,21	648 295,88	75 897,67	13,3

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2021 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 625 908,43 тыс. рублей, из них: средства бюджета РТ – 33 973,17 тыс. рублей; местного бюджета – 591 935,27 тыс. рублей.

Расчет максимальной суммы распределяемого остатка денежных средств

Наименование показателя	Итого	Бюджет РТ	МБ
остаток средств бюджета на 01.01.21 г.	625 908,43	33 973,17	591 935,27
Восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет	30 217,74	30 217,74	
Возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в республиканский бюджет	-64 190,90	-64 190,90	
Возвращено из республиканского бюджета в объеме потребности	17 556,03	17 556,03	
Восстановлено со счетов муниципальных учреждений	44 223,69	44 223,69	
Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	11 010,14	11 010,14	
Максимальная сумма к распределению	664 725,12	72 789,86	591 935,27

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

3. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 402 326,2 тыс. рублей за счет:

- 1) безвозмездных поступлений из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов в сумме 387 426,2 тыс. рублей;
- 2) дополнительно полученных доходов в сумме 14 900 тыс. рублей, в том числе:
 - акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 1 300 тыс. рублей;
 - налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) – 13 600,0 тыс. рублей.

Сумма увеличения рассчитана из ожидаемого исполнения по указанным видам доходов.

Информация о вносимых изменениях 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 478 223,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 3,9 % от утвержденного варианта за счет дополнительных доходов и безвозмездных поступлений.

таблица 4

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	676 869,10	676 135,57	-733,53	-0,1	-0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	105 845,01	105 845,01	-	-	-
Национальная экономика	04	898 860,75	913 760,75	14 900,00	1,66	3,1
ЖКХ	05	672 614,36	672 614,36	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	5 817,14	5 817,14	-	-	-
Образование	07	8 359 973,11	8 785 979,08	426 005,97	5,1	89,1
Культура	08	375 466,68	396 964,28	21 497,60	5,7	4,5
Здравоохранение	09	8 843,60	8 843,60	-	-	-

Наименование показателя	Раздел	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем объеме
				(тыс. руб.)	%	
Социальная политика	10	449 256,76	445 614,06	-3 642,70	-0,8	-0,8
Физическая культура и спорт	11	589 089,63	609 286,17	20 196,54	3,4	4,2
Межбюджетные трансферты	14	7 657,90	7 657,90	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		12 150 294,04	12 628 517,92	478 223,88	3,94	100

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 89,1 %, «Национальная экономика» - 3,1 %, «Культура» - 4,5 %, «Физическая культура и спорт» - 4,2 %.

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) сведения об исполнении бюджета города за истекший отчетный период текущего финансового года.
- 2) оценка ожидаемого исполнения бюджета города в текущем финансовом году;
- 3) 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;
- 4) 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;
- 5) 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	5 471 318,59	5 486 218,59	14 900,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 500 689,59	4 515 589,59	14 900,0
Налог на доходы физических лиц	2 804 555,4	2 804 555,4	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	49 500,0	50 800,0	1 300,0
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	546 379,2	559 979,2	13 600,0
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	64 087,0	64 087,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	158,0	158,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	126 512,0	126 512,0	-
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	970 629,00	970 629,00	-
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	-	-	-
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	12 400,0	12 400,0	-
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	6 106 577,24	6 494 003,45	387 426,2
-Дотации	37 697,60	37 697,60	-
-Субсидии	1 306 455,80	1 306 455,80	-
-Субвенции	4 160 053,49	4 156 410,79	-3 642,7
- Прочие межбюджетные трансферты	546 886,53	984 596,33	437 709,8
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	44 223,69	44 223,69	-

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	250,00	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	11 010,14	11 010,14	-
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-46 640,90	-46 640,9
ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	11 577 895,83	11 980 222,04	402 326,2

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

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержден- ный бюджет, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	676 869,10	676 135,57	-733,5	-0,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 178,56	4 106,46	927,9	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	23 932,42	24 270,12	337,7	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	279 645,33	281 076,73	1 431,4	
01.05	Судебная система	393,30	393,30	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	7 216,78	7 216,78	-	
01.11	Резервный фонд	8 245,02	8 245,02	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	354 257,69	350 827,16	-3 430,5	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	105 845,01	105 845,01	-	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 910,11	10 910,11	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	94 934,9	94 934,9	-	
04	Национальная экономика	898 860,75	913 760,75	14 900,0	3,1
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 048,10	9 048,10	-	
04.06	Водное хозяйство	2 700,00	2 700,00	-	
04.08	Транспорт	345 381,15	358 981,15	13 600,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	503 186,77	504 486,77	1 300,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	38 544,73	38 544,73	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	672 614,36	672 614,36	-	-
05.01	Жилищное хозяйство	297 928,07	297 928,07	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 270,17	5 270,17	-	
05.03	Благоустройство	364 873,62	364 873,62	-	
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	8 359 973,11	8 785 979,08	426 006,0	89,1
07.01	Дошкольное образование	3 298 579,60	3 415 254,27	116 674,7	
07.02	Общее образование	4 069 459,96	4 336 184,75	266 724,8	
07.03	Дополнительное образование детей	696 039,66	721 720,94	25 681,3	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	252 335,80	268 543,09	16 207,3	
07.09	Другие вопросы в области образования	43 558,09	44 276,03	717,9	
08	Культура	375 466,68	396 964,28	21 497,60	4,5
09	Здравоохранение	8 843,60	8 843,60	-	-
10	Социальная политика	449 256,76	445 614,06	-3 642,7	-0,8
10.01	Пенсионное обеспечение	1 176,06	1 176,06	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	87 648,52	87 648,52	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	360 432,18	356 789,48	-3 642,7	
11	Физическая культура и спорт	589 089,63	609 286,17	20 196,5	4,2
11.01	Физическая культура	584 777,43	604 973,97	20 196,5	
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,20	-	
14	Межбюджетные трансферты	7 657,90	7 657,90	-	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	12 150 294,04	12 628 517,92	478 223,88	100