

**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 02.08.2021 № 11)

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»

(8 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 23.07.2021 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	10 885 746,08	11 195 995,66	310 249,58	2,9
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 313 084,40	4 313 084,40		-
- Неналоговые доходы	960 229,00	960 229,00		-
- Безвозмездные поступления	5 612 432,68	5 922 682,26	310 249,58	5,5
Расходы бюджета	11 147 215,91	11 752 965,49	605 749,58	5,4
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-261 469,83	-556 969,83	-295 500,00	21,3
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	261 469,83	556 969,83	295 500,00	

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

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

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета на 2021 год с дефицитом в размере 556 969,83 тыс. рублей. Увеличение дефицита запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

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

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	261 466,23	556 966,23	295 500,00	
ИТОГО	261 469,83	556 969,83	295 500,00	

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.

4. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 310 249,58 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов:

1) на увеличение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением города Набережные Челны «Спортивная школа «Челны» в сумме 10 913,1 тыс. рублей согласно распоряжению КМ РТ от 03.06.2021 №1063-р;

2) на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением условий для развития физической культуры, массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, в целях финансового обеспечения выполнения муниципальными автономными и бюджетными учреждениями муниципального задания по оказанию муниципальных услуг по спортивной подготовке по видам спорта в части затрат, связанных с аутсорсингом услуг по перевозке спортсменов, занимающихся в указанных учреждениях в сумме 2 939,7 тыс. рублей согласно распоряжению КМ РТ от 03.06.2021 № 1053-р;

3) на ежемесячные выплаты в виде стипендии студентам образовательных организаций высшего образования, предусматривающим педагогический вид деятельности в сумме 3 720,0 тыс. рублей согласно распоряжению КМ РТ от 22.05.2021 № 960-р;

4) на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления, связанных с реализацией мероприятий в сфере строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства, в части проведения капитального ремонта коммунальной техники в сумме 60 580,0 тыс. рублей согласно распоряжению КМ РТ от 29.04.2021 № 829-р;

5) на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией и проведением выставочных мероприятий в сумме 25 458,432 тыс. рублей согласно распоряжению КМ РТ от 23.06.2021 № 1219-р;

6) на обустройство и ремонт социально значимых объектов города Набережные Челны и решение иных вопросов местного значения за счет налога на профессиональный доход на 12 877,14 тыс. рублей согласно распоряжениям КМ РТ от 16.04.2021 №723-р; от 24.05.2021 № 976-р от 05.07.2021 № 1289-р;

7) на доплату отраслевым специалистам в рамках реализации указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 193 761,2 тыс. рублей согласно распоряжению КМ РТ от 26.05.2021 № 1007-р.

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

5. Изменения расходной части городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 605 749,58 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования увеличены на 5,4 % от утвержденного варианта за счет остатков денежных средств на счете на начало года и дополнительных межбюджетных трансфертов.

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)		в том числе за счет		
				(тыс. руб.)	%	доп. меж-бюджетных трансфертов	остатков денег на счете на начало года	Доля в общем объеме, в%
Общегосударственные расходы	01	533 545,36	562 458,17	28 912,81	5,4	28 912,81		4,77
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	83 127,84	83 883,44	755,60	0,9	755,6		0,12
Национальная экономика	04	818 177,13	895 576,76	77 399,63	7,6	1 799,63	75 600	12,78
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	550 896,19	611 645,13	60 748,94	11,0	60 748,94		10,03
Охрана окружающей среды	06	14 815,99	14 815,99					
Образование	07	7 826 625,75	8 187 252,63	360 626,88	4,8	140 726,88	219 900	59,53
Культура	08	329 333,83	356 958,62	27 624,79	8,4	27 624,79		4,57
Здравоохранение	09	8 825,4	8 825,4					
Социальная политика	10	428 864,71	428 864,71					
Физическая культура и спорт	11	545 345,81	595 026,74	49 680,93	9,1	49 680,93		8,20
Межбюджетные трансферты	14	7 657,90	7 657,90					
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		11 147 215,91	11 752 965,49	605 749,58	5,4	310 249,58	295 500	100

Проект предусматривает направление средств на следующие цели:

- на увеличение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением города Набережные Челны «Спортивная школа «Челны» в сумме 10 913,1 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением условий для развития физической культуры, массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, в целях финансового обеспечения выполнения муниципальными автономными и бюджетными учреждениями муниципального задания по оказанию муниципальных услуг по спортивной подготовке по видам спорта в части затрат,

связанных с аутсорсингом услуг по перевозке спортсменов, занимающихся в указанных учреждениях в сумме 2 939,7 тыс. рублей;

- на ежемесячные выплаты в виде стипендии студентам образовательных организаций высшего образования, предусматривающим педагогический вид деятельности в сумме 3 720,0 тыс. рублей;

- на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления, связанных с реализацией мероприятий в сфере строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства, в части проведения капитального ремонта коммунальной техники в сумме 60 580,0 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией и проведением выставочных мероприятий в сумме 25 458,43 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 12 877,14 тыс. рублей;

- на доплату отраслевым специалистам в рамках реализации указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 193 761,2 тыс. рублей;

- на проведение антитеррористических мероприятий в сумме 219 900 тыс. рублей;

- на возмещение недополученных доходов в связи осуществлением пассажирских перевозок наземным электрическим транспортом в сумме 75 600 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	5 273 313,4	5 273 313,4	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 313 084,40	4 313 084,40	-
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	478 274,0	-
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	53 087,0	53 087,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	158,0	158,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	18 012,0	18 012,0	-
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	960 229,0	960 229,0	-
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.	693 482,0	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	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 продажи материальных и нематериальных активов	122 000	122 000	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 024,0	13 024,0	-

Наименование показателя	Утвержденный план на 2021 год	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 612 432,68	5 922 682,26	310 249,58
-Дотации	37 697,6	37 697,6	
-Субсидии	1306 455,8	1306 455,8	
-Субвенции	4151733,5	4 151733,5	
- Прочие межбюджетные трансферты	116 545,78	426 795,36	310 249,36
- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов		-	-
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-		-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	10 885 746,08	11 195 995,66	310 249,58

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

Раздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	
01	Общегосударственные вопросы	533 545,36	562 458,17	28 912,81	
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 244,13	2 244,13		
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 649,79	18 649,79		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	200 100,92	200 087,70	-13,22	5,4
01.05	Судебная система	245,00	245,00		
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 124,71	5 124,71		
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	264 371,21	293 297,24	28 926,03	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	83 127,84	83 883,44	755,6	0,9
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 662,38	11 417,98	755,60	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	72 465,46	72 465,46		
04	Национальная экономика	818 177,12	895 576,75	77 399,63	
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 048,10	9 048,10		
04.06	Водное хозяйство	238,8	2 038,80	1 800,0	9,5
04.08	Транспорт	269 783,88	345 383,88	75 600,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	502 786,77	502 786,77		
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	36 319,58	36 319,21	-0,37	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	550 896,19	611 645,13	60 748,94	
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0		
05.02	Коммунальное хозяйство	4802,50	4 971,44	168,94	11,0
05.03	Благоустройство	274 204,19	334 784,19	60580,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 542,5	4 542,5		
06	Охрана окружающей среды	14 815,99	14 815,99	-	-
07	Образование	7 826 625,75	8 187 252,63	360 626,88	
07.01	Дошкольное образование	3 075 336,43	3 208 811,93	133 475,50	4,6
07.02	Общее образование	3 824 953,12	3 998 993,61	174 040,49	
07.03	Дополнительное образование детей	631 189,38	679 281,33	48 091,95	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	261 433,54	261 433,54		
07.09	Другие вопросы в области образования	33 713,28	38 732,22	5 018,94	
08	Культура	329 333,83	356 958,62	27 624,79	8,4
09	Здравоохранение	8 825,4	8 825,4	-	-
10	Социальная политика	428 864,71	428 864,71	-	
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	2 000,0		
10.03	Социальной обеспечение населения	86 176,92	86 176,92		
10.04	Охрана семьи и детства	340 687,79	340 687,79		
11	Физическая культура и спорт	545 345,81	595 026,74	49 680,93	
11.01	Физическая культура	541 033,61	590 714,54	49 680,93	9,1
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,20		
14	Межбюджетные трансферты	7 657,9	7 657,90	-	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	11 147 215,91	11 752 965,49	605 749,58	5,4