

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 24.03.2023 № 4)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»
[\(22 заседание\)](#)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 08.12.2022 № 18/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Проект направлен в Контрольно-счетную палату 24.03.2023 года для проведения внешней проверки. Перечень документов, предоставленных вместе с Проектом, приведен в приложении 1.

2. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2023 года, но не меняет показатели на плановый период 2024 и 2025 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2023 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	15 122 987,13	15 517 444,46	394 457,33	2,6
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90		
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00		
- Безвозмездные поступления	7 945 578,23	8 340 035,56	394 457,33	5,0
Расходы бюджета	15 331 793,46	15 726 323,55	394 530,09	2,6
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-208 806,33	-208 879,09	-72,76	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	208 806,33	208 879,09	72,76	

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2023 год с 208 806,33 до 208 879,09 тыс. рублей. Увеличение запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Таблица 2

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	%
Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны	3,60	3,60	-	-
Изменение остатков средств бюджетов	208 802,73	208 875,49	72,76	0,03
ИТОГО	208 806,33	208 879,09	72,76	0,03

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2023 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 313,1 млн. рублей.

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

4. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 394 457,33 тыс. рублей в связи с:

1) получением из республиканского бюджета 80 573,5 тыс. рублей дополнительных межбюджетных трансфертов, в том числе:

– на проведение мероприятий, направленных на развитие системы территориального общественного самоуправления, в части осуществления компенсационных выплат руководителям территориальных общественных самоуправлений в сумме 17 685,90 тыс. рублей;

– на выплаты ежемесячной стимулирующей надбавки педагогическим работникам – молодым специалистам в сумме 18 084,59 тыс. рублей;

– на создание и поддержание в постоянной готовности муниципальных систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях в части эксплуатационно-технического обслуживания систем экстренного оповещения в сумме 33,61 тыс. рублей;

– на выплату гранта педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, признанным победителями конкурсного отбора на соискание гранта «Наш новый учитель» в сумме 1 016,86 тыс. рублей;

– на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением условий для развития физической культуры, массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, в части финансового обеспечения, инвентаря и экипировки для оснащения муниципальных физкультурных спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва Республики Татарстан в сумме 2 352,54 тыс. рублей;

– на финансовое обеспечение расходов при выполнении полномочий по строительству шатровых ярмарочных площадок в сумме 41 400,0 тыс. рублей.

2) возвратом в бюджет города муниципальными учреждениями неиспользованных остатков прошлых лет в сумме 300 883,79 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2022 год приведена в приложении 2.

5. Информация об изменениях, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 380 646,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 2,5 % от утвержденного варианта за счет остатков денежных средств на счете бюджета.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2023 год в разрезе разделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел	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 использования остатков на начало года	Возврат бюджетными учреждениями	
Общегосударственные расходы	01	758 354,98	776 087,98	17 733,0	2,3	17 685,9	47,10		4,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	97 369,73	97 403,34	33,61	0,03	33,61			0,01
Национальная экономика	04	853 047,20	1 153 047,20	300 000,0	35,17			300 000,0	76,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	717 148,93	758 574,60	41 425,7	5,8	41 400,0	25,67		10,5
Охрана окружающей среды	06	33 248,56	33 248,56						
Образование	07	10 995 383,48	11 024 972,48	29 589,0	0,3	19 101,45		10 487,6	7,5
Культура	08	486 772,06	487 154,43	382,4	0,1			382,4	0,10
Здравоохранение	09	9 636,50	9 636,50						
Социальная политика	10	582 014,88	582 014,88						
Физическая культура и спорт	11	792 912,74	798 279,18	5 366,4	0,7	2 352,58		3 013,9	1,4
Межбюджетные трансферты	14	5 904,40	5 904,40						
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		15 331 793,46	15 726 323,55	394 530,1	2,6	80 573,54	72,8	313 883,8	100

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Национальная экономика» - 76 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,5 %, «Образование» - 7,5 %.

Средства за счет субсидий из бюджета Республики Татарстан направляются по целевому назначению. Остатки средств бюджета города на 01.01.2023 года предполагается направить на оплату кредиторской задолженности муниципальных учреждений в сумме 72,8 тыс. рублей, средства, возвращенные бюджетными учреждениями, - на приобретение автобусов большой вместимости на сумму 300 000,0 тыс. рублей, на доплату отраслевым специалистам муниципальных учреждений в рамках реализации майских указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» - 13 883,79 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 3.

6. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые Проектом корректировки сумм по доходам, расходам и дефициту бюджета соответствуют показателям, указанным в приложениях к Проекту.

7. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 08.12.2022 № 18/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов и материалов, предоставленных вместе с проектом решения городского Совета о внесении изменений в бюджет города на текущий финансовый год и плановый период

- 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 города Набережные Челны на 2022 год
в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 177 408,9	7 177 408,9	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 285 899,9	6 285 899,9	-
Налог на доходы физических лиц	4 164 705,9	4 164 705,9	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	55 000,0	55 000,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	816 476,0	816 476,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	167,0	167,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	207 283,0	207 283,0	-
Налог на имущество физических лиц	428 667,0	428 667,0	-
Налог на игорный бизнес	1 092,0	1 092,0	-
Земельный налог	522 045,0	522 045,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 226,0	9 226,0	-
Государственная пошлина	81 238,0	81 238,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	891 509,0	891 509,0	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	165,0	165,0	-
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	493 800,0	493 800,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 200,0	1 200,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	39 728,0	39 728,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	7 679,0	7 679,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 700,0	19 700,0	-
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	70 834,0	70 834,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	27 598,0	27 598,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 055,5	5 055,5	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	355,5	355,5	-
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	25 000,0	25 000,0	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	151 000,0	151 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49 394,0	49 394,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 945 578,2	8 340 035,56	394 457,3
- Субсидии	2 240 546,30	2 240 546,34	0,04
- Субвенции	5 116 620,76	5 116 620,76	-
- Иные межбюджетные трансферты	18 741,2	99 314,68	80 573,5

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	569 670,0	883 553,8	313 883,79
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 122 987,13	15 517 444,46	394 457,3

**Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2023 год**

Раздел/ подраздел	Наименование показателя	Утвержден- ный бюджет, тыс. рублей	Проект, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	758 354,98	776 087,98	17 733,00	
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 481,53	2 481,53	-	
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	20 465,70	20 465,70	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	245 348,06	245 340,69	-7,4	
01.05	Судебная система	39,30	39,30	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 547,55	5 547,55	-	
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 100,49	2 100,49	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	439 562,75	457 303,12	17 740,4	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97 369,73	97 403,34	33,6	
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 218,1	21 251,7	33,6	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	76 118,03	76 118,0	-	
04	Национальная экономика	853 047,20	1 153 047,20	300 000,0	
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	12 916,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	47 215,94	347 215,94	300 000,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	745 836,63	745 836,63	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	46 839,7	46 839,7	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	717 148,93	758 574,60	41 425,7	
05.01	Жилищное хозяйство	284 347,0	284 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 310,0	5 310,0	-	
05.03	Благоустройство	424 016,6	465 442,3	41 425,7	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3	-	
06	Охрана окружающей среды	33 248,56	33 248,56	-	
07	Образование	10 995 383,48	11 024 972,48	29 589,0	
07.01	Дошкольное образование	4 186 515,12	4 191 116,49	4 601,4	
07.02	Общее образование	5 604 751,81	5 617 778,01	13 026,2	
07.03	Дополнительное образование детей	798 564,58	810 526,01	11 961,4	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	205 555,44	205 555,44	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	199 996,53	199 996,53	-	
08	Культура	486 772,06	487 154,43	382,4	
09	Здравоохранение	9 636,50	9 636,50	-	
10	Социальная политика	582 014,88	582 014,88	-	
10.01	Пенсионное обеспечение	2 500,0	2 500,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	111 275,3	111 275,3	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	468 239,6	468 239,6	-	
11	Физическая культура и спорт	792 912,74	798 279,18	5 366,4	
11.01	Физическая культура	707 809,5	713 175,9	5 366,4	
11.02	Массовый спорт	85 103,2	85 103,2	-	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 331 793,46	15 726 323,55	394 530,10	