

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 25.09.2023 № 13)

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»
(27 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 получен Контрольно-счетной палатой 22.09.2023 года для проверки и подготовки заключения о соответствии (несоответствии) бюджетному законодательству. 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	15 960 939,85	15 983 394,24	22 454,39	0,1
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90		
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00		
- Безвозмездные поступления	8 783 530,95	8 805 985,34	22 454,39	0,3
Расходы бюджета	16 226 695,03	16 249 150,37	22 455,34	0,1
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-265 755,18	-265 756,13	-0,95	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	265 755,18	265 756,13	0,95	-

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2023 год с 265 755,18 до 265 756,13 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	265 751,58	265 752,53	0,95	0
ИТОГО	265 755,18	265 756,13	0,95	0

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, из них средства местного бюджета – 274,19 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 22 454,39 тыс. рублей в связи с получением:

1) от бюджетов других уровней дополнительных межбюджетных трансфертов, в том числе:

- на актуализацию списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации - 126,9 тыс. рублей;
- на организацию транспортного обслуживания населения - 19 614,50 тыс. рублей;
- на обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время - 1 119,49 тыс. рублей;
- на премирование победителей республиканского конкурса «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» за 2022 год в сумме 1 093,50 тыс. рублей;

2) от негосударственных организаций по итогам конкурса «Лучшее оформление центральной новогодней елки и проведение новогодних мероприятий в муниципальных образованиях» - 500,00 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2023 год приведена в приложении 2.

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов на 22 455,34 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 0,1 % от утвержденного

варианта за счет остатков денежных средств на счете бюджета и дополнительных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

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 за счет:		
				(тыс. руб.)	%	безвозмездных поступлений	использования остатков на начало года	Доля в общем объеме
Общегосударственные расходы	01	889 820,75	890 448,60	627,8	0,1	626,9	0,95	2,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	98 370,27	98 370,27	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	1 220 004,79	1 220 004,79	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	772 892,38	773 985,88	1 093,50	0,1	1 093,5	-	4,9
Охрана окружающей среды	06	33 381,12	33 381,12	-	-	-	-	-
Образование	07	11 198 629,38	11 199 748,87	1 119,49	0,01	1 119,49	-	5,0
Культура	08	551 270,90	551 270,90	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	9 636,50	9 636,50	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	583 832,87	603 447,37	19 614,50	3,4	19 614,50	-	87,4
Физическая культура и спорт	11	862 951,67	862 951,67	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		16 226 695,03	16 249 150,37	22 455,3	0,1	22 454,39	0,95	100

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Социальная политика» - 87,4 % «Образование» - 5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,9 %, «Общегосударственные расходы» - 2,8 %.

Средства, поступившие от бюджетов других уровней и негосударственных организаций, направляются по целевому назначению.

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 в текстовой части 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) **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 2023 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 УСН)	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 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	8 783 530,95	8 805 985,34	22 454,39
- Субсидии	2 276 787,40	2 277 906,9	1 119,5

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
- Субвенции	5 116 620,76	5 136 362,2	19 741,4
- Иные межбюджетные трансферты	146 268,80	147 362,3	1 093
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	-	500,0	500
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 243 853,98	1 243 853,98	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 960 939,85	15 983 394,24	22 454,39

**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	889 820,75	890 448,60	627,9	0,1
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 166,63	3 166,63	-	
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	19 780,60	19 780,60	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	371 778,99	371 779,94	0,95	
01.05	Судебная система	39,30	166,20	126,9	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 578,70	5 578,70	-	
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	444 566,44	445 066,44	500,0	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 370,27	98 370,27	-	-
03.09	Гражданская оборона	21,24	21,24	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 381,5	21 381,5	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	76 967,49	76 967,5	-	
04	Национальная экономика	1 220 004,79	1 220 004,79	-	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	12 916,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	380 615,94	380 615,94	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	731 997,28	731 997,28	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	94 236,7	94 236,7	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	772 892,38	773 985,88	1 093,5	0,1
05.01	Жилищное хозяйство	282 847,0	282 847,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 710,0	4 710,0	-	
05.03	Благоустройство	481 860,1	482 953,6	1 093,5	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3	-	
06	Охрана окружающей среды	33 381,12	33 381,12	-	-
07	Образование	11 198 629,38	11 199 748,87	1 119,5	0,01
07.01	Дошкольное образование	4 313 715,02	4 313 715,02	-	
07.02	Общее образование	5 615 793,49	5 615 793,49	-	
07.03	Дополнительное образование детей	856 968,15	856 968,15	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	208 511,19	208 511,19	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	203 641,53	204 761,02	1 119,5	
08	Культура	551 270,90	551 270,90	-	-
09	Здравоохранение	9 636,50	9 636,50	-	-
10	Социальная политика	583 832,87	603 447,37	19 614,5	3,4
10.01	Пенсионное обеспечение	2 210,1	2 210,1	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	112 135,45	131 750,0	19 614,5	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	469 487,3	469 487,3	-	
11	Физическая культура и спорт	862 951,67	862 951,67	-	-
11.01	Физическая культура	752 286,7	752 286,7	-	
11.02	Массовый спорт	110 665,0	110 665,0	-	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	16 226 695,03	16 249 150,37	22 455,34	0,1