

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 31.10.2018 № 16)

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет  
муниципального образования город Набережные Челны на 2018 год»  
*(27 заседание)*

### *1. Общие положения*

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 15.12.2017 № 21/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

#### *1.1. Изменение основных параметров городского бюджета*

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2018 года, но не меняет показатели на плановый период 2019 и 2020 годов.

Таблица 1

#### Сравнительный анализ предлагаемых проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2018 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
<b>Доходы бюджета</b>	<b>8 487 609,2</b>	<b>8 525 483,1</b>	37 873,9	0,4
в том числе:				
- Налоговые доходы	3 605 755,0	3 610 891,3	5 136,3	0,1
- Неналоговые доходы	907 408,0	907 551,6	143,6	0,02
- Безвозмездные поступления	3 974 446,2	4 007 040,2	32 594,0	0,8
<b>Расходы бюджета</b>	<b>9 489 453,7</b>	<b>9 527 327,7</b>	37 873,9	0,4
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	<b>-1 001 844,5</b>	<b>-1 001 844,5</b>	-	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	<b>1 001 844,5</b>	<b>1 001 844,5</b>	-	

Предлагаемые Проектом изменения коснулись доходов и расходов бюджета. Дефицит городского бюджета не меняется и остается в размере 1 001 844,5 тыс. рублей. Кроме того, Проектом уточняются применяемые администраторами кодов бюджетной классификации доходов, зачисляемых в городской бюджет.

### *2. Изменения, вносимые в доходную часть бюджета*

Проектом предложено увеличение плана по доходам на сумму 37 873,9 тыс.

рублей или на 0,4 % от ранее утвержденного варианта, в том числе:

- 1) по налоговым доходам – на 5 136,3 тыс. рублей за счет увеличения плана по налогу на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)
- 2) по неналоговым доходам – на 143,6 тыс. рублей за счет поступлений денежных средств из бюджета Республики Татарстан для возмещения расходов, связанных с содержанием помещений депутатов Государственного Совета Республики Татарстан.
- 3) по безвозмездным поступлениям – на 32 594 тыс. рублей в связи с получением дополнительных субсидий из республиканского бюджета:
  - на оплату разработки документов территориального планирования;
  - грант по итогам конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление года РТ».

Сравнительный анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2018 год, приведен в Приложении 1.

### 3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проект увеличивает общий объем расходов на 37 873,9 тыс. рублей или на 0,4 % от ранее утвержденного варианта.

Таблица 3

**Изменения расходной части бюджета города на 2018 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	432 582,32	447 404,26	14 821,9	3,4	39,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	69 319,88	69 319,88			
Национальная экономика	04	1 033 629,95	1 056 681,94	23 052,0	2,2	60,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	559 178,91	559 178,91			
Охрана окружающей среды	06	48 727,46	48 727,46			
Образование	07	6 777 493,74	6 777 493,74			
Культура	08	300 956,05	300 956,05			
Здравоохранение	09	8 515,32	8 515,32			
Социальная политика	10	252 499,73	252 499,73			
Физическая культура и спорт	11	4 308,99	4 308,99			
Межбюджетные трансферты	14	2 241,40	2 241,40			
<b>ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА</b>		<b>9 489 453,75</b>	<b>9 527 327,68</b>	<b>37 873,9</b>	<b>0,4</b>	<b>100</b>

Предлагаемые проектом увеличение ассигнований касается двух разделов расходов (по бюджетной классификации).

Из общего объема 60,9 % дополнительных ассигнований в размере 23 051,99 тыс. рублей приходится на раздел «Национальная экономика», что больше утвержденного на 2,2 %. Изменения обусловлены дополнительным выделением сумм в счет субсидии на разработку документов территориального планирования.

Увеличение плановых показателей по разделу «Общегосударственные расходы» на 14 821,9 тыс. рублей необходимо:

- 9 542 тыс. рублей для перечисления полученных грантов территориальным общественным самоуправлениям, признанных победителями и призерами республиканского конкурса, проведенного в 2018 году;
- 5 136,3 тыс. рублей на подготовку проекта планировки и межевания земель в целях обеспечения земельными участками многодетных семей;
- 143,6 тыс. рублей для возмещения расходов, связанных с содержанием помещений депутатов Государственного Совета Республики Татарстан.

Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2018 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

#### *4. Выводы и предложения*

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 15.12.2017 № 22/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ в части соблюдения:

- законодательно установленных параметров бюджета;
- бюджетной классификации РФ;
- принципа сбалансированности бюджета.

Контрольно-счетная палата считает целесообразным направление представленного проекта на рассмотрение в постоянные комиссии Городского Совета.

#### *Список приложений:*

1. Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2018 год.
2. Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2018 год.

Председатель

Т.В. Шливе

# Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2018 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>4 513 163,00</b>	<b>4 518 442,95</b>	<b>5 279,9</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>3 605 755,00</b>	<b>3 610 891,32</b>	<b>5 136,3</b>
Налог на доходы физических лиц	2 142 405,00	2 142 405,0	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	36 400,0	36 400,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	300 446,0	305 582,3	5 136,3
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	287 173,0	287 173,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	272,0	272,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	9 791,0	9 791,0	-
Налог на имущество физических лиц	146 726,0	146 726,0	-
Налог на игорный бизнес	1 117,0	1 117,0	-
Земельный налог	605 000,0	605 000,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	5 366,0	5 366,0	-
Государственная пошлина	71 059,0	71 059,0	-
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>907 408,0</b>	<b>907 551,62</b>	<b>143,6</b>
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и 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	616 800,0	616 800,0	
Доходы, получаемые в виде арендной платы 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, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	625,0	625,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	31 255,0	31 255,0	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	1 829,0	1 829,0	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	56 529,0	56 529,0	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	19 775,0	19 775,0	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 900,0	5 900,0	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	205,0	348,6	143,6
Прочие доходы от компенсации затрат государства	625,0	625,0	
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	2 500,0	2 500,0	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	100 000,0	100 000,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	70 000,0	70 000,0	
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>3 974 446,2</b>	<b>4 007 040,19</b>	<b>32 594,0</b>
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>8 487 609,2</b>	<b>8 525 483,13</b>	<b>37 873,9</b>

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город  
Набережные Челны на 2018 год

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>432 582,32</b>	<b>447 404,26</b>	<b>14 821,9</b>	2,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 047,65	2 047,65		
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	19 028,80	19 028,80		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	162 043,52	162 187,14	143,6	
01.05	Судебная система	1 636,00	1 636,00		
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 085,58	5 085,58		
01.07	Обеспечение проведение выборов и референдумов	1 835,82	1 835,82		
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	198 095,35	212 773,67	14 678,3	
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>69 319,88</b>	<b>69 319,88</b>		-
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации	4 284,50	4 284,50		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 572,95	3 572,95		
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	61 462,43	61 462,43		
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>1 033 629,95</b>	<b>1 056 681,94</b>	<b>23 052,0</b>	2,2
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 667,18	1 667,18		
04.06	Водное хозяйство	221,30	221,30		
04.08	Транспорт	481 811,56	481 811,56		
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	521 868,94	521 868,94		
04.10	Связь и информатика	878,40	878,40		
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	27 182,58	50 234,56	23 052,0	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>559 178,91</b>	<b>559 178,91</b>	-	
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	7 088,56	7 088,56	-	
05.03	Благоустройство	281 477,65	281 477,65	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 265,70	3 265,70	-	
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>48 727,46</b>	<b>48 727,46</b>	-	-
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>6 777 493,74</b>	<b>6 777 493,74</b>	-	-
07.01	Дошкольное образование	2 579 120,37	2 579 120,37	-	
07.02	Общее образование	2 783 441,79	2 783 441,79	-	
07.03	Дополнительное образование детей	1 147 223,43	1 147 223,43	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	146 610,56	146 610,56	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	121 097,58	121 097,58	-	
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>300 956,05</b>	<b>300 956,05</b>	-	
08.01	Культура	296 133,05	296 133,05	-	
08.04	Другие вопросы в области культуры	4 823,00	4 823,00	-	
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>8 515,32</b>	<b>8 515,32</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>252 499,73</b>	<b>252 499,73</b>	-	-
10.01	Пенсионное обеспечение	2 335,00	2 335,00	-	
10.02	Социальное обслуживание населения	4 083,00	4 083,00	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	86 662,94	86 662,94	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	159 418,80	159 418,80	-	
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>4 308,99</b>	<b>4 308,99</b>	-	-
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>2 241,40</b>	<b>2 241,40</b>	-	
	<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>9 489 453,75</b>	<b>9 527 327,68</b>	<b>37 873,93</b>	0,4