

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 21.02.2019 № 4)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый
период 2020 и 2021 годов»

(30 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 11.12.2018 № 28/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

1.1. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2019 года, но не меняет показатели на плановый период 2020 и 2021 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2019 год

| Наименование показателя | Действующая редакция Решения о бюджете (тыс.руб.) | Проект (тыс.руб.) | Изменение (+увеличение, -уменьшение) | |
|--|---|---------------------|--------------------------------------|-----|
| | | | (тыс. руб.) | (%) |
| Доходы бюджета | 8 689 088,59 | 8 689 088,59 | - | - |
| в том числе: | | | | |
| - Налоговые доходы | 3 981 628,80 | 3 981 628,80 | - | - |
| - Неналоговые доходы | 895 767,00 | 895 767,00 | - | - |
| - Безвозмездные поступления | 3 811 692,79 | 3 811 692,79 | - | - |
| Расходы бюджета | 9 044 613,92 | 9 197 393,40 | 152 779,48 | 1,7 |
| Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит) | -355 525,33 | -508 304,81 | -152 779,48 | 43 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 355 525,33 | 508 304,81 | 152 779,48 | 43 |

Предлагаемые проектом изменения коснулись расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

2. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета за 2019 год с дефицитом в размере 508 304,81 тыс. рублей. Увеличение дефицита запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2019 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 | 355 521,73 | 508 301,21 | 152 779,48 | 43 |
| ИТОГО | 355 525,33 | 508 304,81 | 152 779,48 | 43 |

Размер и структура дефицита удовлетворяет требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2019 года остаток средств составил 698 322,1 тыс. рублей, из них в январе 2019 года:

- возвращены в республиканский бюджет целевые средства на сумму 91 140,59 тыс. рублей;
- распределено - 355 525,33 тыс. рублей.

Таким образом, нераспределенный остаток составил 251 656,19 тыс. рублей, из которых 152 779,48 тыс. рублей предложено распределить на расходы представленным проектом.

3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 152 779,48 тыс. рублей.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2019 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 | 449 327,94 | 473 950,07 | 24 622,1 | 5,5 | 16,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 73 871,05 | 73 917,07 | 46,0 | 0,1 | 0,03 |
| Национальная экономика | 04 | 679 828,51 | 747 538,23 | 67 709,7 | 10,0 | 44,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 516 982,41 | 521 797,48 | 4 815,1 | 0,9 | 3,2 |
| Охрана окружающей среды | 06 | - | 28 824,82 | 28 824,8 | 100 | 18,9 |
| Образование | 07 | 6 483 179,39 | 6 509 941,10 | 26 761,7 | 0,4 | 17,5 |
| Культура | 08 | 302 251,87 | 302 251,87 | - | - | - |
| Здравоохранение | 09 | 8 167,90 | 8 167,90 | - | - | - |
| Социальная политика | 10 | 255 519,61 | 255 519,61 | - | - | - |
| Физическая культура и спорт | 11 | 273 207,34 | 273 207,34 | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 2 277,90 | 2 277,90 | - | - | - |
| ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | | 9 044 613,92 | 9 197 393,40 | 152 779,48 | 1,7 | 100 |

Бюджетные ассигнования увеличены на 1,7 % от утвержденного варианта за счет распределения остатков денежных средств на начало года.

Увеличение ассигнований по разделу «Общегосударственные расходы» запланировано в размере 24 622,1 тыс. рублей или 5,5 % от утвержденной ранее суммы, из которых 8 970,1 тыс. рублей предусмотрены на ремонт строительных конструкций и навесов над трибунами Майдана парка Прибрежный по виду расхода «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд».

Справочно: на балансе Исполнительного комитета нет объекта учета «строительные конструкции Майдана». Из объектов, находящихся на Майдане часть, например, гостевая трибуна, переданы в хозяйственное ведение МУП «Парк культуры и отдыха». Следовательно, согласно норм бюджетного законодательства существует риск признания расходов на ремонт «чужого» имущества не целевыми.

Таким образом, Контрольно-счетная палата считает целесообразным уточнить код бюджетной классификации указанных расходов.

Плановые показатели по разделу «Национальная экономика» увеличены на 67 709,72 тыс. рублей или на 10 %, в том числе:

- на возмещение затрат по перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам – 40 000,0 тыс. рублей;
- на увеличение дорожного фонда – 6 575,76 тыс. рублей;
- на погашение кредиторской задолженности по договорам прошлого года за:
 - капитальный ремонт социальной и инженерной инфраструктуры муниципальной собственности (подземных переходов) – 4 550,28 тыс. рублей;
 - содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов в рамках благоустройства – 16 583,68 тыс. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» для погашения кредиторской задолженности по договорам прошлого года план увеличен на 4 815,1 тыс. рублей или 0,9 %, из них:

- инвентаризация коммунальных объектов (сетей водоснабжения и водоотведения) – 1 187,5 тыс. рублей;
- актуализация схемы теплоснабжения – 665 тыс. рублей;
- уличное освещение – 2 957,8 тыс. рублей;
- технологическое присоединение к сетям электроснабжения – 4,8 тыс. рублей.

Проектом также предлагается предусмотреть средства в размере 28 824,8 тыс. рублей на мероприятия по подготовке городской свалки ТБО в районе села Тогаево к закрытию.

Ассигнования по разделу «Образование» выросли на 26 761,7 тыс. рублей или на 0,4 % от утвержденной суммы, в том числе 5 551,3 тыс. рублей – за счет перераспределения внутри раздела. Дополнительные ассигнования предусмотрены:

- для оплаты кредиторской задолженности по капитальному ремонту детских садов – 2 162,88 тыс. рублей;
- на формирование резерва по фонду оплаты труда – 2 875,47 тыс. рублей согласно письму Министерства финансов Республики Татарстан;
- на капитальный ремонт школ – 8 721,82 тыс. рублей;
- для оплаты кредиторской задолженности по договорам прошлого года на капитальный ремонт школ – 5 444,74 тыс. рублей;
- для организации летнего отдыха – 5 383 тыс. рублей;
- на трудоустройство несовершеннолетних детей – 7 725,1 тыс. рублей.

Проектом также предусматривается перераспределение средств по фактической потребности между видами расходов. Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 1.

Кроме того, проектом предлагается отредактировать пункт 19 в соответствии с положениями статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части детализации случаев предоставления из городского бюджета субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

4. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 11.12.2018 № 28/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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.

Список приложений:

- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

Председатель

Т.В. Шливе

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2019 год

| Раздел / подраздел | Наименование показателя | Утвержденный бюджет, тыс. рублей | Проект решения, тыс. рублей | Изменение (+увеличение, -уменьшение) | |
|--------------------|--|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----|
| | | | | тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные расходы | 449 327,94 | 473 950,07 | 24 622,1 | 5,5 |
| 01.02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 2 047,7 | 2 047,7 | | |
| 01.03 | Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования | 18 392,4 | 18 392,4 | | |
| 01.04 | Функционирование органов исполнительной власти местной администрации | 189 953,32 | 190 584,04 | 630,7 | |
| 01.05 | Судебная система | 134,7 | 134,7 | | |
| 01.06 | Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора | 5 120,7 | 5 121,0 | 0,3 | |
| 01.11 | Резервный фонд | 42 809,6 | 42 809,6 | | |
| 01.13 | Другие общегосударственные вопросы | 190 869,7 | 214 860,8 | 23 991,1 | |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 73 871,05 | 73 917,07 | 46,0 | 0,1 |
| 03.09 | Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации | 4 331,3 | 4 331,3 | | |
| 03.10 | Обеспечение противопожарной безопасности | 4 171,7 | 4 171,7 | | |
| 03.14 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 65 368,1 | 65 414,1 | 46,0 | |
| 04 | Национальная экономика | 679 828,51 | 747 538,23 | 67 709,72 | 10 |
| 04.05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1 057,70 | 1 057,70 | | |
| 04.06 | Водное хозяйство | 230,10 | 230,10 | | |
| 04.08 | Транспорт | 15 005,00 | 55 005,0 | 40 000,0 | |
| 04.09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 640 107,29 | 667 817,01 | 27 709,7 | |
| 04.10 | Связь и информатика | 428,42 | 428,42 | | |
| 04.12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 23 000,00 | 23 000,00 | | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 516 982,41 | 521 797,48 | 4 815,07 | 0,9 |
| 05.01 | Жилищное хозяйство | 267 347,0 | 267 347,0 | | |
| 05.02 | Коммунальное хозяйство | 3 432,5 | 5 285,0 | 1 852,5 | |
| 05.03 | Благоустройство | 242 719,5 | 245 682,1 | 2 962,6 | |
| 05.05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 3 483,4 | 3 483,4 | | |
| 06 | Охрана окружающей среды | | 28 824,8 | 28 824,82 | 100 |
| 07 | Образование | 6 483 179,39 | 6 509 941,10 | 26 761,71 | 0,4 |
| 07.01 | Дошкольное образование | 2 575 555,1 | 2 577 718,0 | 2 162,9 | |
| 07.02 | Общее образование | 2 866 115,2 | 2 883 157,2 | 17 042,0 | |
| 07.03 | Дополнительное образование детей | 836 219,5 | 836 219,5 | - | |
| 07.07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 125 776,7 | 138 884,8 | 13 108,1 | |
| 07.09 | Другие вопросы в области образования | 79 512,9 | 73 961,6 | -5 551,3 | |
| 08 | Культура | 302 251,87 | 302 251,87 | - | - |
| 09 | Здравоохранение | 8 167,9 | 8 167,9 | - | - |
| 10 | Социальная политика | 255 519,6 | 255 519,6 | - | - |
| 10.01 | Пенсионное обеспечение | 2 215,0 | 2 215,0 | - | |
| 10.02 | Социальное обслуживание населения | 3 746,8 | 3 746,8 | - | |
| 10.03 | Другие вопросы в области социальной политики | 90 139,0 | 90 139,0 | - | |
| 10.04 | Пособия по социальной помощи населению | 159 418,8 | 159 418,8 | - | |
| 11 | Физическая культура и спорт | 273 207,3 | 273 207,3 | - | - |
| 11.01 | Физическая культура | 268 895,1 | 268 895,1 | - | |
| 11.02 | Массовый спорт | 4 312,2 | 4 312,2 | - | |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 2 277,9 | 2 277,9 | - | |
| | РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | 9 044 613,92 | 9 197 393,40 | 152 779,48 | 1,7 |