

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 22.07.2019 № 13)

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»

[\(32 заседание\)](#)

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	8 783 233,37	8 876 058,40	92 825,04	1,1
в том числе:				
- Налоговые доходы	3 981 628,80	3 981 628,80	-	-
- Неналоговые доходы	895 811,42	895 811,42	-	-
- Безвозмездные поступления	3 905 793,15	3 998 618,19	92 825,04	2,4
Расходы бюджета	9 383 968,61	9 476 793,65	92 825,04	1,0
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-600 735,25	-600 735,25	-	100
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	600 735,25	600 735,25	-	100

Предлагаемые проектом изменения коснулись доходов и расходов бюджета.

2. Изменения, вносимые в доходы бюджета

Проектом предложено увеличение суммы безвозмездных поступлений на общую сумму 92 825,04 тыс. рублей в связи:

- с получением из республиканского бюджета дополнительно субсидии на финансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении

полномочий органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, в части строительства подземного пешеходного перехода через проспект Мусы Джалиля в районе автостанции города Набережные Челны в сумме 92 837,74 тыс. рублей согласно распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 25.06.2019 №1512-р;

- с уменьшением размера субвенции для финансового обеспечения полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 12,7 тыс. рублей в соответствии с Законом РТ от 13.06.2019 № 39-ЗРТ «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Сравнительный анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год, в разрезе кодов бюджетной классификации приведен в Приложении 1.

3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 92 825,04 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)		в том числе		Доля в общем объеме
				(тыс. руб.)	%	за счет безвозмездных поступлений	за счет перераспределения ассигнований	
Общегосударственные расходы	01	548 451,53	551 600,74	3 149,2	0,6	-12,7	3 161,9	3,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	73 936,09	73 936,09	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	794 806,02	889 547,95	94 741,9	11,9	92 837,7	1 904,2	102,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	523 662,24	523 662,24	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	28 824,82	28 824,82	-	-	-	-	-
Образование	07	6 339 247,51	6 330 459,26	-8 788,2	-0,1	-	-8 788,2	-9,5
Культура	08	314 095,16	314 095,16	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	8 167,90	8 167,90	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	322 823,94	326 546,08	3 722,1	1,2	-	3 722,1	4,0
Физическая культура и спорт	11	427 675,52	427 675,52	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	2 277,90	2 277,90	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		9 383 968,61	9 476 793,65	92 825,04	1,0	92 825,0	-	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 1 % от утвержденного варианта за счет дополнительно поступившей субсидии.

Плановые показатели по разделу «Национальная экономика» увеличены на 94 741,9 тыс. рублей или на 11,9 %, из них на строительство подземного пешеходного перехода в районе автостанции - 92 837,74 тыс. рублей.

Проектом также предусматривается перераспределение средств по фактической потребности между видами расходов. Увеличение ассигнований по разделу «Общегосударственные расходы» запланировано в размере 3 149,2 тыс. рублей или 3,4 % от утвержденной ранее суммы, из которых 1 018,7 тыс. рублей

предусмотрены на охрану здания (д.15/04), 2 183,3 тыс. рублей – на оплату исполнительного листа в пользу ООО «Корпорация «Ледтехнолоджи». Кроме того, 40 тыс. рублей для проведения конкурса «Молодой предприниматель года перенесены на раздел «Образование».

По разделу «Национальная экономика» увеличены ассигнования на межевание земель многодетным семьям в размере 1 904,2 тыс. рублей. Плановые назначения по разделу «Социальная политика» увеличены на 3 722,1 тыс. рублей для заключения контрактов на питание детей.

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 дополнить текстовую часть пунктом 15.2 по субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, в части строительства подземного пешеходного перехода через проспект Мусы Джалиля в районе автостанции города Набережные Челны.

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 доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год;
- 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 доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 877 440,22	4 877 440,22	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 981 628,80	3 981 628,80	-
Налог на доходы физических лиц	2 410 351,70	2 410 351,70	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	40 700,0	40 700,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	386 905,3	386 905,3	-
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	270 439,8	270 439,8	-
Единый сельскохозяйственный налог	277,0	277,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	10 931,5	10 931,5	-
Налог на имущество физических лиц	252 150,3	252 150,3	-
Налог на игорный бизнес	2 564,0	2 564,0	-
Земельный налог	519 489,2	519 489,2	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 477,0	10 477,0	-
Государственная пошлина	77 343,0	77 343,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	895 811,42	895 811,4	-
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	592 620,0	592 620,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	380,0	380,0	-
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)	33 400,0	33 400,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	2 655,0	2 655,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	77 092,0	77 092,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14 247,0	14 247,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 680,0	5 680,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	884,4	884,4	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства			-
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	13 063,0	13 063,0	-
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	55 000,0	55 000,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 905 793,15	3 998 618,2	92 825,04
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	8 783 233,36	8 876 058,40	92 825,04

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	548 451,53	551 600,74	3 149,2	0,6
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 047,65	2 047,7	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 392,37	18 392,4	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	189 578,59	190 597,24	1 018,7	
01.05	Судебная система	134,7	122,0	-12,7	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 120,96	5 121,0	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,6	42 809,6	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	290 367,7	292 510,9	2 143,3	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 936,09	73 936,09	-	-
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации	4 331,30	4 331,30	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	4 171,68	4 171,68	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	65 433,11	65 433,11	-	
04	Национальная экономика	794 806,02	889 547,95	94 741,9	11,9
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 057,70	1 057,70	-	
04.06	Водное хозяйство	230,10	230,10	-	
04.08	Транспорт	80 010,0	80 010,0	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	690 079,80	782 917,54	92 837,7	
04.10	Связь и информатика	428,42	428,42	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 000,00	24 904,19	1 904,2	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	523 662,24	523 662,24	-	-
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 285,0	5 285,0	-	
05.03	Благоустройство	247 546,84	247 546,84	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 483,4	3 483,4	-	
06	Охрана окружающей среды	28 824,8	28 824,8	-	
07	Образование	6 339 247,51	6 330 459,26	-8 788,2	-0,1
07.01	Дошкольное образование	2 580 215,98	2 580 216,0	-	
07.02	Общее образование	2 887 455,52	2 887 455,5	-	
07.03	Дополнительное образование детей	679 072,98	679 073,0	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	139 012,75	139 052,8	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	53 490,27	44 662,0	-8 828,2	
08	Культура	314 095,16	314 095,16	-	-
09	Здравоохранение	8 167,9	8 167,9	-	-
10	Социальная политика	322 823,94	326 546,1	3 722,1	1,2
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	90 337,53	94 059,67	3 722,1	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	226 524,6	226 524,6	-	
11	Физическая культура и спорт	427 675,52	427 675,5	-	-
11.01	Физическая культура	423 363,32	423 363,32	-	
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,20	-	
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	2 277,9	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 383 968,61	9 476 793,65	92 825,0	