

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 02.10.2019 № 19)

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»

(33 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	8 876 155,60	9 117 223,28	241 067,67	2,7
в том числе:				
- Налоговые доходы	3 981 628,80	3 981 628,80		
- Неналоговые доходы	895 908,62	895 908,62		
- Безвозмездные поступления	3 998 618,19	4 239 685,86	241 067,67	6,0
Расходы бюджета	9 476 890,85	9 717 958,53	241 067,67	2,5
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 241 067,67 тыс. рублей в связи с получением из республиканского бюджета дополнительно:

- 1) субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления:
 - в части проведения капитального ремонта автомашин, обслуживающих улично-дорожную сеть в сумме 104 247,0 тыс. рублей (распоряжение КМ РТ от 17.08.2019 № 2001-р);
 - по организации транспортного обслуживания населения в части приобретения подвижного состава для осуществления городских пассажирских перевозок в сумме 135 000,0 тыс. рублей (распоряжение КМ РТ от 03.09.2019 № 2220-р);
- 2) иные межбюджетные трансферты, поступающие из бюджета Республики Татарстан, сформированные за счет налога на профессиональный доход, направляемые на обустройство и ремонт социально-значимых объектов города Набережные Челны - 1 820,7 тыс. рублей (распоряжения КМ РТ от 27.07.2019 № 1818-р и от 02.09.2019 № 2208-р).

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 241 067,67 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	552 642,10	556 368,75	3 726,6	0,7	1 820,7	1 906,0	1,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	73 936,09	73 936,09	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	889 547,95	1 024 547,95	135 000,0	15,2	135 000,0	-	56,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	523 662,24	627 909,24	104 247,0	19,9	104 247,0	-	43,2
Охрана окружающей среды	06	28 824,82	32 644,19	3 819,4	13,3	-	3 819,4	1,6
Образование	07	6 331 081,81	6 325 135,47	-5 946,3	-0,1	-	-5 946,3	-2,5
Культура	08	313 790,77	313 790,77	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	8 167,90	8 167,90	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	326 546,08	326 767,08	221,0	0,1	-	221,0	0,1
Физическая культура и спорт	11	426 413,20	426 413,20	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	2 277,90	2 277,90	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		9 476 890,85	9 717 958,53	241 067,67	2,5	241 067,7	-	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 2,5 % от утвержденного варианта за счет дополнительно поступивших из бюджета РТ средств.

Плановые показатели по разделу «Национальная экономика» увеличены на 135 000 тыс. рублей или на 15,2 % с целью приобретения подвижного состава (трамваев) для осуществления городских пассажирских перевозок.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» ассигнования увеличены на 104 247 тыс. рублей или на 19,9 % для проведения капитального ремонта автомашин, обслуживающих улично-дорожную сеть.

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 дополнить текстовую часть:

- пунктом 15.3 по субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления;
- подпунктом 3 пункта 16.1 по иным межбюджетным трансфертам, сформированным за счет налога на профессиональный доход, направляемые на обустройство и ремонт социально-значимых объектов 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	4 877 537,42	4 877 537,42	-
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	895 908,62	895 908,6	-
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	981,6	981,6	-
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	3 998 618,2	4 239 685,9	241 067,68
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	8 876 155,60	9 117 223,28	241 067,68

**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	552 642,10	556 368,75	3 726,6	0,7
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 107,7	2 107,7	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 332,4	18 332,4	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	191 264,07	193 048,26	1 784,2	
01.05	Судебная система	122,0	122,0	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 120,96	5 120,96	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,6	42 809,6	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	292 885,45	294 827,9	1 942,5	
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	889 547,95	1 024 547,95	135 000,0	15,2
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	215 010,0	135 000,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	782 917,54	782 917,54	-	
04.10	Связь и информатика	428,42	428,42	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	24 904,19	24 904,19	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	523 662,24	627 909,24	104 247,0	19,9
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	351 793,8	104 247,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 483,4	3 483,4	-	
06	Охрана окружающей среды	28 824,8	32 644,2	3 819,4	13,3
07	Образование	6 331 081,81	6 325 135,47	-5 946,3	-0,1
07.01	Дошкольное образование	2 575 901,94	2 575 901,94	-	
07.02	Общее образование	2 894 374,90	2 894 855,0	480,1	
07.03	Дополнительное образование детей	678 164,69	678 164,69	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	139 344,5	139 344,5	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	43 295,8	36 869,4	-6 426,4	
08	Культура	313 790,77	313 790,77	-	
09	Здравоохранение	8 167,9	8 167,9	-	
10	Социальная политика	326 546,08	326 767,08	221,0	0,1
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	94 059,67	94 280,7	221,0	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	226 524,6	226 524,6	-	
11	Физическая культура и спорт	426 413,20	426 413,2	-	
11.01	Физическая культура	422 101,00	422 101,00	-	
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,20	-	
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	2 277,9	-	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 476 890,86	9 717 958,53	241 067,7	2,5