

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 26.12.2020 № 13)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый
период 2021 и 2022 годов»

(3 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 06.12.2019 № 34/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

1.1. Соблюдение процедуры внесения изменений в решение Городского Совета о бюджете города на текущий финансовый год

Согласно п. 21 Положения о бюджетном процессе¹, в случае внесения изменений в решение Городского Совета о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период, одновременно с проектом указанного решения представляются следующие документы и материалы:

1) ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году и уточненный прогноз социально-экономического развития в плановом периоде;

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.

¹ Решение Городского Совета от 11.08.2020 № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "город Набережные Челны"»

б) пояснительная записка к проекту решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет города».

В нарушение указанного Положения к проекту из перечисленных выше материалов представлена только пояснительная записка.

1.2. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2020 года, но не меняет показатели на плановый период 2021 и 2022 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2020 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	9 861 233,65	10 051 753,07	190 519,42	1,9
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 280 223,00	4 280 223,00	-	-
- Неналоговые доходы	819 468,35	825 588,52	6 120,2	0,7
- Безвозмездные поступления	4 761 542,30	4 945 941,55	184 399,25	3,9
Расходы бюджета	10 078 016,85	10 393 728,80	315 711,95	3,1
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-216 783,20	-341 975,73	-125 192,53	100
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	216 783,20	341 975,73	125 192,53	100

Предлагаемые проектом изменения коснулись доходов, расходов и источников финансирования бюджета

2. Изменения, вносимые в доходы бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 190 519,42 тыс. рублей, в том числе за счет:

- 1) дополнительных доходов от компенсации затрат государства – на 6 120,17 тыс. рублей;
- 2) дополнительных безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов – на 184 399,25 тыс. рублей (всего запланирована сумма 315 711,95 тыс. рублей, возвращено в республиканский бюджет – 131 312,7 тыс. рублей).

Сравнительный анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год, в разрезе кодов бюджетной классификации приведен в Приложении 1.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета за 2020 год с дефицитом в размере 341 975,73 тыс. рублей. Увеличение дефицита запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Размер и структура дефицита бюджета в представленном Проекте удовлетворяет требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2020 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	216 779,60	341 972,1	125 192,53	57,8
ИТОГО	216 783,20	341 975,73	125 192,53	57,8

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2020 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 500 817,89 тыс. рублей. Из них остаток целевых средств прошлых лет в сумме 131 312,7 тыс. рублей возвращен в бюджет Республики Татарстан.

4. Анализ изменений, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 315 711,95 тыс. рублей.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2020 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		
				(тыс. руб.)	%	за счет безвозмездных поступлений	за счет перераспределения ассигнований	Доля в общем объеме, в %
Общегосударственные расходы	01	572 967,45	631 780,18	58 812,73	10,3	14 280,8	44 532,0	18,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	75 755,78	83 099,76	7 343,98	9,7	-	7 344,0	2,33
Национальная экономика	04	529 560,52	575 328,39	45 767,87	8,6	-	45 767,9	14,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	626 653,30	628 208,95	1 555,65	0,2	1 006,9	548,8	0,5
Охрана окружающей среды	06	-	41,56	41,56		-	41,6	0,0
Образование	07	6 978 858,94	7 173 367,38	194 508,44	2,8	330 476,6	-135 968,2	61,6
Культура	08	306 294,57	348 876,32	42 581,75	13,9	-	42 581,7	13,49
Здравоохранение	09	12 105,29	12 147,12	41,83	0,3	-	41,8	0,01
Социальная политика	10	415 410,90	362 303,34	-53 107,56	-12,8	-43 738,1	-9 369,5	-16,8
Физическая культура и спорт	11	559 071,31	577 237,00	18 165,69	3,2	13 685,74	4 480,0	5,8
Межбюджетные трансферты	14	1 338,80	1 338,80	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		10 078 016,85	10 393 728,80	315 711,95	3,1	315 711,9	-	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 3,1 % от утвержденного варианта за счет дополнительно поступивших из бюджета РТ средств.

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 2020 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 1.

5. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 06.12.2019 № 34/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Список приложений:

- Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год;
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 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 2020 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 099 691,35	5 099 691,35	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 280 223,00	4 280 223,00	-
Налог на доходы физических лиц	2 619 714,00	2 619 714,00	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	43 000,00	43 000,00	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	449 560,00	449 560,00	-
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	283 685,00	283 685,00	-
Единый сельскохозяйственный налог	464,00	464,00	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	14 281,00	14 281,00	-
Налог на имущество физических лиц	285 343,00	285 343,00	-
Налог на игорный бизнес	2800,00	2800,00	-
Земельный налог	500 000,00	500 000,00	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 683,00	8 683,00	-
Государственная пошлина	72 693,00	72 693,00	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	819 468,35	825 588,52	6 120,17
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	135,00	135,00	-
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	547 683,00	547 683,00	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	7 200,00	7 200,00	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	117,00	117,00	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	693,00	693,00	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	36 172,00	36 172,00	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	3 035,00	3 035,00	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	78 518,00	78 518,00	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15 737,00	15 737,00	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 493,00	5 493,00	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	220,00	220,00	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства	1 799,35	7 919,5	6 120,2
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	1 572,00	1 572,00	-
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	101 339,00	101 339,00	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 755,00	19 755,00	-

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 413 601,40	4 945 941,6	184 399,2
- Дотации	3 516,7	3 516,7	-
- Субсидии	664 363,6	668 118,2	3 754,6
- Субвенции	3 742 719,5	3 705 578,9	-37 140,6
- Прочие межбюджетные трансферты	350 942,55	699 040,51	348 098,0
- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	1 000,0	1 000,0
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-131 312,7	-131 312,7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 861 233,65	10 051 753,07	190 519,42

**Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования
город Набережные Челны на 2020 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	572 967,45	631 780,18	58 812,7	6,1
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 506,29	4 021,2	1 514,9	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 054,5	18 716,4	661,9	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	192 481,08	261 297,88	68 816,8	
01.05	Судебная система	245,10	461,5	216,4	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 122,17	5 468,6	346,38	
01.07	Обеспечение проведение выборов и референдумов	18 115,3	18 115,3	-	
01.11	Резервный фонд	26 582,9	-	-26 582,9	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	309 860,1	323 699,4	13 839,3	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 755,78	83 099,76	7 344,0	0,8
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации	4 511,90	4 511,90	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 860,48	3 867,52	7,0	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	67 383,4	74 720,3	7 336,9	
04	Национальная экономика	529 560,52	575 328,39	45 767,9	5,5
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 031,50	9 031,50	-	
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,80	-	
04.08	Транспорт	43 752,84	43 140,90	-611,9	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	433 723,25	480 369,23	46 646,0	
04.10	Связь и информатика	432,49	432,49	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	42 381,64	42 115,47	-266,2	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	626 653,30	628 208,95	1 555,7	6,0
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 792,5	4 792,5	-	
05.03	Благоустройство	350 044,9	351 600,6	1 555,7	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 468,90	4 468,90	-	
06	Охрана окружающей среды	-	41,6	41,6	0,0004
07	Образование	6 978 858,94	7 173 367,38	194 508,4	69,0
07.01	Дошкольное образование	2 737 244,7	2 879 368,5	142 123,8	
07.02	Общее образование	3 331 581,9	3 363 153,6	31 571,7	
07.03	Дополнительное образование детей	600 579,9	632 078,3	31 498	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	241 959,6	248 316,9	6 357,3	
07.09	Другие вопросы в области образования	67 492,8	50 450,0	-17 042,8	
08	Культура	306 294,57	348 876,32	42 581,75	3,4
09	Здравоохранение	12 105,3	12 147,1	41,83	0,1
10	Социальная политика	415 410,9	362 303,3	-53 107,6	3,5
10.01	Пенсионное обеспечение	2 165,82	3 018,6	852,8	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	79 034,60	38 251,5	-40 783,1	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	334 210,5	321 033,2	-13 177,3	
11	Физическая культура и спорт	559 071,3	577 237,0	18 165,7	5,55
11.01	Физическая культура	504 759,1	522 924,8	18 165,7	
11.02	Массовый спорт	54 312,20	54 312,2	-	
14	Межбюджетные трансферты	1 338,8	1 338,8	-	0,01
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	10 078 016,85	10 393 728,80	315 711,95	100