

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 19.05.2020 № 5)

## 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»

*(39 заседание)*

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. 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.)	(%)
<b>Доходы бюджета</b>	<b>9 321 917,49</b>	<b>9 379 494,74</b>	<b>57 577,25</b>	<b>0,6</b>
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 280 223,00	4 280 223,00		
- Неналоговые доходы	817 669,00	819 468,35	1 799,4	0,2
- Безвозмездные поступления	4 224 025,49	4 279 803,39	55 777,90	1,3
<b>Расходы бюджета</b>	<b>9 477 938,89</b>	<b>9 595 969,62</b>	<b>118 030,73</b>	<b>1,2</b>
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	<b>-156 021,40</b>	<b>-216 474,88</b>	-60 453,48	100
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	<b>156 021,40</b>	<b>216 474,88</b>	60 453,48	100

Предлагаемые проектом изменения коснулись доходов, расходов и источников финансирования бюджета.

### *2. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета*

Проект предусматривает исполнение бюджета за 2020 год с дефицитом в размере 216 474,88 тыс. рублей. Увеличение дефицита запланировано за счет использования остатка субсидии из бюджета Республики Татарстан, не использованного в прошлом году.

**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	156 017,80	216 471,28	60 453,48	39
<b>ИТОГО</b>	<b>156 021,40</b>	<b>216 474,88</b>	<b>60 453,48</b>	<b>39</b>

*Справочно:* Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2020 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 500 817 888,7 рублей, из них: средства бюджета РТ – 191 545 683,90 рублей; местного бюджета – 309 272 204,8 рублей.

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

### 3. Изменения, вносимые в доходы бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 57 577,25 тыс. рублей, в том числе:

- за счет возврата денежных средств от муниципальных учреждений – 1 799,35 тыс. рублей;
- предоставления из республиканского бюджета дополнительных субсидий в сумме 55 777,9 тыс. рублей, из них:
  - на софинансирование расходных обязательств по созданию объектов спорта в рамках муниципально - частного партнерства – 29 000,0 тыс. рублей;
  - на выплату грантов зарегистрированным на территории города победителям и призерам республиканского конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление года Республики Татарстан» – 9 542,0 тыс. рублей.
  - на финансовое обеспечение затрат для проведения мероприятия, направленного на развитие системы территориального общественного самоуправления, в части осуществления компенсационных выплат председателям территориальных общественных самоуправлений – 17 235,9 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.

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 118 030,73 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования увеличены на 1,2 % от утвержденного варианта за счет:

1) предоставления из республиканского бюджета дополнительных субсидий в сумме 55 777,9 тыс. рублей;

2) возврата денежных средств от муниципальных учреждений – 1 799,35 тыс. рублей;

3) возврата остатка субсидии из бюджета Республики Татарстан (остаток прошлых лет) – 60 453,48 тыс. рублей, выделенных на:

- разработку документов территориального планирования – 21 000,0 тыс. рублей;
- капитальный ремонт автомашин, обслуживающих улично-дорожную сеть – 39 453,48 тыс. рублей.

Таблица 3

**Изменения расходной части бюджета города на 2020 год в разрезе разделов классификации расходов** (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел по БК	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 использования остатков на н.г.	за счет доп. ассигнований	за счет перераспределения ассигнований	
Общегосударственные расходы	01	499 023,37	527 801,27	28 777,90	5,8	26 777,9	-	1 799,4	200,7	24,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	75 755,78	75 755,78	-	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	508 235,21	529 235,21	21 000,00	4,1	-	21 000,0	-	-	17,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	556 606,19	596 059,67	39 453,48	7,1	-	39 453,5	-	-	33,4
Образование	07	6 575 933,72	6 574 933,07	-1 000,65	-0,01	-	-	-	-1 000,7	-0,8
Культура	08	305 939,69	306 739,69	800,00	0,3	-	-	-	800,0	0,68
Здравоохранение	09	8 493,50	8 493,50	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	421 860,83	421 860,83	-	-	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	524 751,80	553 751,80	29 000,00	5,5	29 000,0	-	-	-	24,6
Межбюджетные трансферты	14	1 338,80	1 338,80	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА</b>		<b>9 477 938,89</b>	<b>9 595 969,62</b>	<b>118 030,73</b>	<b>1,2</b>	<b>55 777,9</b>	<b>60 453,48</b>	<b>1 799,4</b>	<b>-</b>	<b>100</b>

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.

*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
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>5 097 892,0</b>	<b>5 099 691,35</b>	<b>1 799,35</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>4 280 223,0</b>	<b>4 280 223,00</b>	-
Налог на доходы физических лиц	2 619 714,00	2 619 714,00	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	43 000,0	43 000,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	449 560,0	449 560,0	-
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	283 685,0	283 685,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	464,0	464,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	14 281,0	14 281,0	-
Налог на имущество физических лиц	285 343,0	285 343,0	-
Налог на игорный бизнес	2 800,0	2 800,0	-
Земельный налог	500 000,0	500 000,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 683,0	8 683,0	-
Государственная пошлина	72 693,0	72 693,0	-
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>817 669,0</b>	<b>819 468,4</b>	<b>1 799,4</b>
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	135,0	135,0	-
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	547 683,0	547 683,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	7 200,0	7 200,0	-
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 распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	117,0	117,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	693,0	693,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	36 172,0	36 172,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	3 035,0	3 035,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	78 518,0	78 518,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15 737,0	15 737,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 493,0	5 493,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	220,0	220,0	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	1 799,4	1 799,4
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	1 572,0	1 572,0	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	101 339,0	101 339,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 755,0	19 755,0	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>4 224 025,5</b>	<b>4 279 803,4</b>	55 777,9
- Дотации	3 516,7	3 516,7	-
- Субсидии	539 478,1	568 478,1	29 000,0
- Субвенции	3 681 030,7	3 681 030,7	-
- Прочие межбюджетные трансферты	-	26 777,90	26 777,9
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>9 321 917,49</b>	<b>9 379 494,74</b>	57 577,25

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
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>499 023,37</b>	<b>527 801,27</b>	<b>28 777,9</b>	5,8
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 181,25	2 181,25	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 379,58	18 379,58	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	192 766,29	198 933,09	6 166,8	
01.05	Судебная система	245,10	245,10	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 122,17	5 122,17	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	35 864,1	-6 945,5	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	237 519,39	267 076,0	29 556,6	
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>75 755,78</b>	<b>75 755,78</b>	-	-
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации	4 511,90	4 511,90	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 860,48	3 860,48	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	67 383,4	67 383,4	-	
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>508 235,21</b>	<b>529 235,21</b>	<b>21 000,0</b>	4,1
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 031,50	9 031,50	-	
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,80	-	
04.08	Транспорт	41 805,00	41 805,00	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	433 723,25	433 723,25	-	
04.10	Связь и информатика	432,49	432,49	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 004,17	44 004,17	21 000,0	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>556 606,19</b>	<b>596 059,67</b>	<b>39 453,48</b>	7,1
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 792,5	4 792,5	-	
05.03	Благоустройство	279 997,8	319 451,3	39 453,48	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 468,90	4 468,90	-	
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>6 575 933,72</b>	<b>6 574 933,07</b>	<b>-1 000,65</b>	-0,02
07.01	Дошкольное образование	2 494 253,77	2 494 253,77	-	
07.02	Общее образование	3 117 773,11	3 117 773,11	-	
07.03	Дополнительное образование детей	599 021,07	599 993,7	972,6	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	254 354,69	254 354,69	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	110 531,09	108 557,8	-1 973,3	
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>305 939,69</b>	<b>306 739,69</b>	<b>800,0</b>	0,3
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>8 493,50</b>	<b>8 493,5</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>421 860,83</b>	<b>421 860,8</b>	-	-
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,00	2 000,00	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	169 792,0	78 765,6	-91 026,4	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	250 068,80	341 095,23	91 026,4	
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>524 751,80</b>	<b>553 751,8</b>	<b>29 000,0</b>	5,53
11.01	Физическая культура	499 439,60	499 439,60	-	
11.02	Массовый спорт	25 312,20	54 312,20	29 000,0	
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>1 338,80</b>	<b>1 338,8</b>	-	-
	<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>9 477 938,89</b>	<b>9 595 969,62</b>	<b>118 030,7</b>	<b>1,2</b>