

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 15.02.2022 № 5)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый
период 2023 и 2023 годов»

(13 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 09.12.2021 № 10/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Проект направлен в Контрольно-счетную палату 14.02.2022 г. для проведения внешней проверки. Перечень документов, предоставленных вместе с Проектом, приведен в приложении 1.

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

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

направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета города.

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

В нарушение указанного Положения к Проекту не предоставлены ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году.

1.2. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2022 года, но не меняет показатели на плановый период 2023 и 2024 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2022 год

| Наименование показателя | Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.) | Проект (тыс. руб.) | Изменение (+увеличение, -уменьшение) | |
|---|--|-----------------------|---|-----|
| | | | (тыс. руб.) | (%) |
| Доходы бюджета | 12 165 233,11 | 12 274 599,38 | 109 366,27 | 0,9 |
| в том числе: | | | | |
| - Налоговые доходы | 5 217 978,00 | 5 217 978,00 | - | - |
| - Неналоговые доходы | 749 637,50 | 749 637,50 | - | - |
| - Безвозмездные поступления | 6 197 617,61 | 6 306 983,88 | 109 366,27 | 1,8 |
| Расходы бюджета | 12 420 461,44 | 12 601 752,34 | 181 290,90 | 1,5 |
| Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит) | -255 228,33 | -327 152,96 | -71 924,63 | 100 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 255 228,33 | 327 152,96 | 71 924,63 | 100 |

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

2. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета на 2022 год с дефицитом в размере 327 152,96 тыс. рублей. Увеличение дефицита на 71 924,63 тыс. рублей запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Таблица 2

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2022 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 | 255 224,73 | 327 149,36 | 71 924,63 | 0,3 |
| ИТОГО | 255 228,33 | 327 152,96 | 71 924,63 | 28,2 |

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2022 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 889 428,35 тыс. рублей.

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

3. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 109 366,27 тыс.

рублей, в том числе за счет:

- безвозмездных поступлений в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов на осуществление расходов по возмещению затрат юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам в городском и (или) пригородном сообщении, по оплате труда работников, осуществляющих проверку наличия у пассажиров персональных QR-кодов, подтверждающих прохождение вакцинации против новой коронавирусной инфекции или факт перенесения указанного заболевания, действующих персональных QR-кодов, подтверждающих наличие медицинских противопоказаний к вакцинированию против новой коронавирусной инфекции в сумме 2 771, 60 тыс. рублей;

- возврата остатков средств муниципальных учреждений в сумме 106 594,67 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2022 год приведена в приложении 2.

4. Информация об изменениях, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 181 290,90 тыс. рублей.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2022 год в разрезе разделов классификации расходов

| 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 использования остатков на начало года | |
| Общегосударственные расходы | 01 | 477 394,94 | 478 889,10 | 1 494,16 | 0,3 | - | 1 494,16 | 0,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 80 415,36 | 80 477,73 | 62,37 | 0,08 | - | 62,37 | 0,03 |
| Национальная экономика | 04 | 642 413,68 | 659 885,28 | 17 471,60 | 2,72 | 2 771,6 | 14 700,00 | 9,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 638 700,95 | 694 369,05 | 55 668,10 | 8,7 | - | 55 668,10 | 30,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 6 657,00 | 6 657,00 | | | - | - | - |
| Образование | 07 | 9 032 372,45 | 9 138 967,12 | 106 594,67 | 1,2 | - | 106 594,67 | 58,8 |
| Культура | 08 | 399 316,00 | 399 316,00 | | | - | - | - |
| Здравоохранение | 09 | 9 118,80 | 9 118,80 | | | - | - | - |
| Социальная политика | 10 | 429 727,53 | 429 727,53 | | | - | - | - |
| Физическая культура и спорт | 11 | 697 711,83 | 697 711,83 | | | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 6 632,90 | 6 632,90 | | | - | - | - |
| ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | | 12 420 461,44 | 12 601 752,34 | 181 290,90 | 1,5 | 2 771,6 | 178 519,30 | 100 |

Бюджетные ассигнования увеличены на 1,5 % от утвержденного варианта за счет межбюджетных трансфертов и использования остатков денежных средств на счете на начало года. По данным управления финансов Исполнительного комитета средств запланированы на следующие цели:

- на реализацию мероприятий в сфере строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства, в части проведения капитального ремонта коммунальной техники в сумме 54 783,60 тыс. рублей;

- на премирование победителей республиканского конкурса «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» за 2020 год в сумме 884,50 тыс. рублей;

- на разработку документов территориального планирования в сумме 14 700,0 тыс. рублей;
- на оплату кредиторской задолженности муниципальных учреждений в сумме 1 556,53 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение муниципальных образовательных учреждений в сумме 106 594,67 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 58,8 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 30,7 %, «Национальная экономика» - 9,6 %, «Общегосударственные расходы» - 0,8 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,03 %. Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

Кроме того, Проектом предусмотрено в текстовой части Решения о бюджете предоставление субсидий из бюджета на возмещение затрат юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам в городском и (или) пригородном сообщении, по оплате труда работников, осуществляющих проверку наличия у пассажиров персональных QR-кодов, подтверждающих прохождение вакцинации против новой коронавирусной инфекции или факт перенесения указанного заболевания, действующих персональных QR-кодов, подтверждающих наличие медицинских противопоказаний к вакцинированию против новой коронавирусной инфекции.

Положениями статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрена возможность предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов), выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с п. 3 ст. 78 БК РФ нормативные (муниципальные) правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам, должны устанавливать в том числе категории и критерии отбора юридических лиц, имеющих право на получение субсидии, а также цели, условия и порядок предоставления субсидий. При этом предоставление вышеуказанной субсидии из местного бюджета осуществляется в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

5. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 09.12.2021 № 10/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные

Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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.

Список приложений:

- Перечень документов, предоставленных для внешней проверки проекта;
- Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год в разрезе видов доходов.
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов, предоставленных для внешней проверки проекта

- 1) сведения об исполнении бюджета города за истекший отчетный период текущего финансового года;
- 2) оценка ожидаемого исполнения бюджета города в текущем финансовом году;
- 3) 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;
- 4) 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;
- 5) пояснительная записка к проекту решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет города».

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год

в тыс. рублей

| Наименование показателя | Утвержденный вариант | Проект | Изменение (+увеличение, -уменьшение) |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 5 967 615,5 | 5 967 615,50 | - |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 5 217 978,0 | 5 217 978,00 | - |
| Налог на доходы физических лиц | 3 442 067,0 | 3 442 067,0 | - |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 52 900,0 | 52 900,0 | - |
| Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) | 610 186,0 | 610 186,0 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 99,0 | 99,0 | - |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 159 120,0 | 159 120,0 | - |
| Налог на имущество физических лиц | 350 115,0 | 350 115,0 | - |
| Налог на игорный бизнес | 1 187,0 | 1 187,0 | - |
| Земельный налог | 518 000,0 | 518 000,0 | - |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 7 500,0 | 7 500,0 | - |
| Государственная пошлина | 76 804,0 | 76 804,0 | - |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 749 637,5 | 749 637,5 | - |
| Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 130,0 | 130,0 | - |
| 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 | 493 900,0 | 493 900,0 | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1 100,0 | 1 100,0 | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 34 000,0 | 34 000,0 | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 6 014,0 | 6 014,0 | - |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами | 18 300,0 | 18 300,0 | - |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 48 245,0 | 48 245,0 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 18 149,0 | 18 149,0 | - |
| Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС | 5 226,5 | 5 226,5 | - |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов | 262,0 | 262,0 | - |
| 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 | 2 000,0 | 2 000,0 | - |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена | 110 000,0 | 110 000,0 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12 311,0 | 12 311,0 | - |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 6 197 617,6 | 6 306 983,9 | 109 366,27 |
| - Субсидии | 1 774 844,6 | 1 774 844,60 | - |
| - Субвенции | 4 422 773,0 | 4 422 773,01 | - |
| - Прочие межбюджетные трансферты | - | 2 771,60 | 2 771,60 |
| - Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | - | 106 594,67 | 106 594,67 |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | 12 165 233,11 | 12 274 599,38 | 109 366,27 |

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2022 год

| Раздел / подраздел | Наименование показателя | Утвержден- ный бюджет, тыс. рублей | Проект решения, тыс. рублей | Изменение (+увеличение, -уменьшение) | |
|-----------------------|--|--|-----------------------------------|---|-------------|
| | | | | тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные расходы | 477 394,94 | 478 889,10 | 1 494,16 | 0,3 |
| 01.02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 2 244,13 | 2 244,13 | - | |
| 01.03 | Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования | 18 675,05 | 18 675,05 | - | |
| 01.04 | Функционирование органов исполнительной власти местной администрации | 202 522,60 | 202 855,84 | 333,2 | |
| 01.05 | Судебная система | 2 092,10 | 2 092,10 | - | |
| 01.06 | Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора | 5 127,19 | 5 127,19 | - | |
| 01.11 | Резервный фонд | 42 809,60 | 42 809,60 | - | |
| 01.13 | Другие общегосударственные вопросы | 203 924,27 | 205 085,19 | 1 160,9 | |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 80 415,36 | 80 477,73 | 62,4 | 0,08 |
| 03.10 | Обеспечение противопожарной безопасности | 10 693,6 | 10 693,6 | - | |
| 03.14 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 69 721,7 | 69 784,1 | 62,4 | |
| 04 | Национальная экономика | 642 413,68 | 659 885,28 | 17 471,60 | 2,72 |
| 04.05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 12 806,6 | 12 806,6 | - | |
| 04.06 | Водное хозяйство | 238,8 | 238,8 | - | |
| 04.08 | Транспорт | 48 938,29 | 51 709,89 | 2 771,6 | |
| 04.09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 557 429,99 | 557 429,99 | - | |
| 04.12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 23 000,0 | 37 700,00 | 14 700,0 | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 638 700,95 | 694 369,05 | 55 668,10 | 8,72 |
| 05.01 | Жилищное хозяйство | 267 347,0 | 267 347,0 | - | |
| 05.02 | Коммунальное хозяйство | 4 802,5 | 4 802,5 | - | |
| 05.03 | Благоустройство | 363 751,5 | 419 419,7 | 55 668,10 | |
| 05.05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 2 799,9 | 2 799,9 | - | |
| 06 | Охрана окружающей среды | 6 657,00 | 6 657,00 | - | - |
| 07 | Образование | 9 032 372,45 | 9 138 967,12 | 106 594,67 | 1,18 |
| 07.01 | Дошкольное образование | 3 640 840,43 | 3 724 218,35 | 83 377,9 | |
| 07.02 | Общее образование | 4 346 211,61 | 4 369 428,36 | 23 216,8 | |
| 07.03 | Дополнительное образование детей | 718 125,08 | 718 125,08 | - | |
| 07.07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 286 315,89 | 286 315,89 | - | |
| 07.09 | Другие вопросы в области образования | 40 879,44 | 40 879,44 | - | |
| 08 | Культура | 399 316,00 | 399 316,00 | - | - |
| 09 | Здравоохранение | 9 118,80 | 9 118,80 | - | - |
| 10 | Социальная политика | 429 727,53 | 429 727,53 | - | - |
| 10.01 | Пенсионное обеспечение | 2 000,0 | 2 000,0 | - | |
| 10.03 | Другие вопросы в области социальной политики | 87 118,5 | 87 118,5 | - | |
| 10.04 | Пособия по социальной помощи населению | 340 609,1 | 340 609,1 | - | |
| 11 | Физическая культура и спорт | 697 711,83 | 697 711,83 | - | - |
| 11.01 | Физическая культура | 693 399,6 | 693 399,6 | - | |
| 11.02 | Массовый спорт | 4 312,2 | 4 312,2 | - | |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 6 632,90 | 6 632,90 | - | - |
| | РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | 12 420 461,44 | 12 601 752,34 | 181 290,9 | 1,46 |