

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 20.10.2022 № 16)

## 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»  
*(17 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 14.10.2022 г. для проведения внешней проверки. Перечень документов, предоставленных вместе с Проектом, приведен в приложении 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.)	(%)
<b>Доходы бюджета</b>	<b>12 791 688,31</b>	<b>13 056 108,12</b>	<b>264 419,81</b>	<b>2,1</b>
в том числе:				
- Налоговые доходы	5 217 978,00	5 217 978,00	-	-
- Неналоговые доходы	749 637,50	749 637,50	-	-
- Безвозмездные поступления	6 824 072,81	7 088 492,62	264 419,81	3,9
<b>Расходы бюджета</b>	<b>13 603 238,69</b>	<b>13 916 658,50</b>	<b>313 419,81</b>	<b>2,3</b>
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	<b>-811 550,38</b>	<b>-860 550,38</b>	-49 000,00	100
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	<b>811 550,38</b>	<b>860 550,38</b>	49 000,00	100

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

### 3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета на 2022 год с дефицитом в

размере 860 550,38 тыс. рублей. Увеличение дефицита на 49 000 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	811 546,78	860 546,78	49 000,00	0,1
<b>ИТОГО</b>	<b>811 550,38</b>	<b>860 550,38</b>	<b>49 000,00</b>	<b>6,0</b>

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2022 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 884 584,37 тыс. рублей, из них можно использовать на покрытие дефицита – 861 099,9 тыс. рублей.

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

*4. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета*

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 264 419,8 тыс. рублей в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов:

- на премирование победителей республиканского конкурса «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» за 2021 год в сумме 804,4 тыс. рублей;
- на оплату труда работников органов местного самоуправления в сумме 25 091,8 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение расходов, связанных с уплатой налога на имущество организаций в сумме 70 755,7 тыс. рублей;
- на поощрение отдельных категорий работников муниципальных учреждений в рамках реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 162 590,2 тыс. рублей;
- увеличены в соответствии с Законом Республики Татарстан от 26.09.2022 № 51-ЗРТ «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» субвенции на сумму 5 177,7 тыс. рублей (приложение 2).

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2022 год приведена в приложении 3.

*5. Информация об изменениях, вносимых в расходную часть городского бюджета*

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 313 419,81 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 2,3 % от утвержденного варианта за счет межбюджетных трансфертов и использования остатков денежных средств на счете на начало года.

**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	676 772,61	703 555,68	26 783,07	4,0	19 517,1	7 266,0	8,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	80 879,75	86 599,29	5 719,54	7,07	5 715,7	3,80	1,82
Национальная экономика	04	692 950,77	692 950,77	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	721 694,50	722 526,00	831,50	0,1	831,5	-	0,3
Охрана окружающей среды	06	3 598,14	3 598,14	-	-	-	-	-
Образование	07	9 734 567,87	9 985 222,46	250 654,59	2,6	218 330,8	32 323,8	80,0
Культура	08	428 646,11	449 377,18	20 731,07	4,8	11 544,7	9 186,4	6,61
Здравоохранение	09	9 118,80	9 118,80	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	522 282,84	522 282,84	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	726 094,40	734 794,44	8 700,04	1,2	8 480,02	220,0	2,8
Межбюджетные трансферты	14	6 632,90	6 632,90	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА</b>		<b>13 603 238,69</b>	<b>13 916 658,50</b>	<b>313 419,81</b>	<b>2,3</b>	<b>264 419,8</b>	<b>49 000,0</b>	<b>100</b>

Межбюджетные трансферты в размере 264 419,8 тыс. рублей являются целевыми средствами и направляются по назначению. А остатки средств в сумме 49 000 тыс. рублей, по данным управления финансов Исполнительного комитета, запланированы на следующие цели:

- организация новогодних мероприятий и приобретение подарков для детей из малообеспеченных семей, детей сотрудников муниципальных учреждений, детей призывников на военную службу в Вооруженные Силы Российской Федерации в рамках специальной военной операции в сумме 12 000,0 тыс. рублей;
- финансирование расходов ввиду освобождения от родительской платы за содержание детей, посещающих учреждения дошкольного образования, призывников на военную службу в Вооруженные Силы Российской Федерации в рамках специальной военной операции и прочие льготные категории – 20 000,0 тыс. рублей;
- финансирование новой сети МБОУ «СОШ «Центр образования № 62» и русского драматического театра «Мастеровые» - 10 000,0 тыс. рублей;
- опубликование муниципальных правовых актов в печатных изданиях – 3 000,0 тыс. рублей;
- исполнение судебных решений – 4 000,0 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 80 %, «Общегосударственные расходы» - 8,5 %, «Культура» - 6,6 %, «Физическая культура и спорт» - 2,8 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,8 %. 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 4.

#### *б. Изменения текстовой части Решения о бюджете*

Проект дополняет перечень субсидий, поступивших из бюджета Республики Татарстан на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и иных межбюджетных трансфертов.

Вносимые Проектом корректировки сумм по доходам, расходам и дефициту бюджета соответствуют показателям, указанным приложениях к Проекту.

## *7. 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 2022 год в связи с Законом Республики Татарстан от 26.09.2022 № 51-ЗРТ «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в части субвенций;
- 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) ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году;
- 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;
- б) 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 связи с Законом Республики Татарстан от 26.09.2022 № 51-ЗРТ «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в части субвенций

в тыс. руб.

Перечень субвенций от других бюджетов бюджетной системы РФ	Решение о бюджете		Изменение (+увеличение, -уменьшение)
	предыдущая редакция (от 22.08.22 № 16/4)	Проект	
- Субвенция бюджетам на реализацию полномочий по осуществлению методического и <i>информационно - технологического обеспечения образовательных учреждений</i>	10 007,9	15 017,5	5 009,6
- Субвенция бюджетам на реализацию <i>государственных полномочий в области образования</i> на осуществление управленческих расходов	411,4	415,4	4,0
- на реализацию государственных полномочий по образованию и организации деятельности <i>комиссий по делам несовершеннолетних</i> и защите их прав	4 542,5	4 584,1	41,6
- на реализацию государственных полномочий по образованию и организации деятельности <i>административных комиссий</i>	853,6	861,6	8,0
- на реализацию полномочий в сфере государственной молодежной политики	411,4	415,4	4,0
- на реализацию государственных полномочий в области организации <i>транспортного обслуживания населения</i>	731,5	738,8	7,3
- на реализацию государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности <i>по опеке и попечительству</i>	7 844,7	7 920,8	76,1
- на реализацию государственных полномочий по осуществлению <i>госконтроля и надзора в области долевого строительства</i> многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости	2 799,9	2 827,0	27,1
- на реализацию государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	0,61	0,62	0,01
<b>Итого:</b>	<b>4 450 092,81</b>	<b>4 455 346,62</b>	<b>5 177,72</b>

## 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
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>5 967 615,50</b>	<b>5 967 615,50</b>	-
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>5 217 978,00</b>	<b>5 217 978,00</b>	-
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	-
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>749 637,5</b>	<b>749 637,5</b>	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в 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 указанных земельных участков	493 900,0	493 900,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды 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, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	34 000,0	34 000,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	6 014,0	6 014,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	18 300,0	18 300,0	-
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	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 города от компенсации затрат государства	262,0	262,0	-
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, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	110 000,0	110 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 311,0	12 311,0	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>6 443 383,8</b>	<b>6 646 149,5</b>	202 765,8
- Субсидии	1 778 531,1	1 778 531,1	
- Субвенции	4 450 092,8	4 455 270,5	5 177,7
- Иные межбюджетные трансферты	338 916,2	598 158,3	259 242,1
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	750,00	750,00	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	255 782,7	255 782,7	-
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>12 791 688,31</b>	<b>13 056 108,12</b>	264 419,81



Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город  
Набережные Челны на 2022 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>676 772,61</b>	<b>703 555,68</b>	<b>26 783,1</b>	<b>4,0</b>
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 700,13	2 921,43	221,3	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 247,47	19 483,24	1 235,8	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	258 614,08	274 365,70	15 751,6	
01.05	Судебная система	2 091,10	2 091,10	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 156,88	5 641,81	484,93	
01.11	Резервный фонд	32 513,68	32 513,68	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	357 449,27	366 538,72	9 089,5	
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>80 879,75</b>	<b>86 599,29</b>	<b>5 719,5</b>	<b>7,1</b>
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	11 062,04	11 065,84	3,8	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	69 784,1	75 499,8	5 715,7	
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>692 950,77</b>	<b>692 950,77</b>	-	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,60	12 806,60	-	
04.06	Водное хозяйство	538,80	538,80	-	
04.08	Транспорт	72 909,89	72 909,89	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	559 549,99	559 549,99	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	47 145,49	47 145,49	-	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>721 694,50</b>	<b>722 526,00</b>	<b>831,5</b>	<b>0,1</b>
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,9	277 642,9	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 802,5	4 802,5	-	
05.03	Благоустройство	436 449,2	437 253,6	804,4	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 799,9	2 827,00	27,1	
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>3 598,14</b>	<b>3 598,14</b>	-	-
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>9 734 567,87</b>	<b>9 985 222,46</b>	<b>250 654,6</b>	<b>2,6</b>
07.01	Дошкольное образование	4 028 411,78	4 064 180,66	35 768,9	
07.02	Общее образование	4 594 984,17	4 780 372,01	185 387,8	
07.03	Дополнительное образование детей	774 050,37	798 111,17	24 061	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	293 216,21	293 311,59	95,4	
07.09	Другие вопросы в области образования	43 905,34	49 247,03	5 341,7	
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>428 646,11</b>	<b>449 377,18</b>	<b>20 731,07</b>	<b>4,8</b>
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>9 118,80</b>	<b>9 118,80</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>522 282,84</b>	<b>522 282,84</b>	-	-
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	2 000,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	114 871,8	114 871,8	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	405 411,03	405 411,03	-	
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>726 094,40</b>	<b>734 794,44</b>	<b>8 700,0</b>	<b>1,2</b>
11.01	Физическая культура	716 163,39	724 863,43	8 700,0	
11.02	Массовый спорт	9 931,02	9 931,02	-	
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>6 632,90</b>	<b>6 632,90</b>	-	-
	<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>13 603 238,69</b>	<b>13 916 658,50</b>	<b>313 419,81</b>	<b>2,3</b>