

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 29.11.2022 № 20)

## 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»

*(18 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 23.11.2022 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>13 109 114,62</b>	<b>13 216 998,58</b>	<b>107 883,96</b>	<b>0,8</b>
в том числе:				
- Налоговые доходы	5 217 978,00	5 223 378,00	5 400,0	0,1
- Неналоговые доходы	749 637,50	749 637,50	-	-
- Безвозмездные поступления	7 141 499,12	7 243 983,08	102 483,96	1,4
<b>Расходы бюджета</b>	<b>13 969 665,00</b>	<b>14 077 548,96</b>	<b>107 883,96</b>	<b>0,8</b>
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	<b>-860 550,38</b>	<b>-860 550,38</b>	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	<b>860 550,38</b>	<b>860 550,38</b>	-	-

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. Покрытие дефицита 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	860 546,78	860 546,78	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>860 550,38</b>	<b>860 550,38</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.

В приложении «Источники финансирования дефицита бюджета» к Проекту вносятся изменения только в части увеличения оборотов по поступлениям и выбытиям на счете городского бюджета.

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 107 883,96 тыс. рублей, в том числе в связи:

1) с получением дополнительных доходов от поступления акцизов, формирующих муниципальный дорожный фонд, на сумму 5 400,00 тыс. рублей.

Справочно: по состоянию на 01.11.2022 на счет городского бюджета зачислено 52 841,3 тыс. рублей или 99,9 % от запланированного.

2) с вступлением в силу Закона 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» уточнен размер субвенции на реализацию государственных полномочий по назначению и выплате на содержание детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство), в приемные семьи, и вознаграждения. Размер уменьшен по фактической потребности на 2 500 тыс. рублей.

3) с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов:

- на выплату гранта педагогическим работникам общеобразовательных организаций, признанным победителями конкурсного отбора на соискании гранта «Наш новый учитель» в сумме 423,96 тыс. рублей;
- на софинансирование расходных обязательств по содержанию и ремонту объектов внешнего благоустройства в сумме 100 000,0 тыс. рублей;
- на осуществление ежемесячных выплат в виде стипендий студентам в сумме 4 560,00 тыс. рублей.

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 107 883,96 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 0,8 % от утвержденного варианта за счет межбюджетных трансфертов и дополнительных доходов бюджета.

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 е %
				(тыс. руб.)	%	за счет безвоз- мездных поступлений	за счет использо- вания остатков на начало года	
Общегосударственные расходы	01	734 031,50	734 031,50	-	-	-	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	93 165,09	93 165,09	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	690 386,47	695 786,47	5 400,00	0,78	-	5 400,0	5,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	714 320,61	814 320,61	100 000,00	14,0	100 000	-	92,7
Охрана окружающей среды	06	5 347,95	5 347,95	-	-	-	-	-
Образование	07	9 975 086,04	9 980 070,00	4 983,96	0,0	4 983,96	-	4,6
Культура	08	450 628,96	450 628,96	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	9 126,40	9 126,40	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	545 841,12	543 341,12	-2 500,00	-0,5	-2 500	-	-2,3
Физическая культура и спорт	11	745 097,96	745 097,96	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	6 632,90	6 632,90	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА</b>		<b>13 969 665,00</b>	<b>14 077 548,96</b>	<b>107 883,96</b>	<b>0,8</b>	<b>102 483,96</b>	<b>5 400,0</b>	<b>100</b>

Межбюджетные трансферты в размере 102 483,96 тыс. рублей являются целевыми средствами и направляются по назначению. Дополнительные доходы в сумме 5 400,00 тыс. рублей от поступления акцизов направляются в муниципальный дорожный фонд.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 92,7 %, «Национальная экономика» - 5 %, «Образование» - 4,6 %. 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.

## 6. 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 в 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 и материалов, предоставленных вместе с проектом решения городского Совета о внесении изменений в бюджет города на текущий финансовый год и плановый период**

- 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;
- 6) 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 02.10.22 № 17/4)	Проект	
- Субвенция на реализацию государственных полномочий по назначению и выплате на содержание детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство), в приемные семьи, и вознаграждения	88 635,1	86 135,1	-2 500,0
<b>Итого:</b>	88 635,1	86 135,1	-2 500,0

## 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>5 973 015,50</b>	<b>5 400,0</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>5 217 978,00</b>	<b>5 223 378,00</b>	<b>5 400,0</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	58 300,0	5 400,0
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>	<b>-</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>7 141 499,12</b>	<b>7 243 983,08</b>	<b>102 484,0</b>
- Субсидии	1 779 395,84	1 779 395,84	-
- Субвенции	4 455 270,5	4 452 770,5	-2 500,0
- Иные межбюджетные трансферты	597 293,6	702 277,6	104 984
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	53 006,5	53 006,5	-
	750,0	750,0	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	255 782,7	255 782,7	-
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>13 109 114,62</b>	<b>13 216 998,58</b>	<b>107 883,96</b>



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>734 031,50</b>	<b>734 031,50</b>	-	-
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	4 241,45	4 241,45	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	20 716,45	20 716,45	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	306 893,49	306 893,49	-	
01.05	Судебная система	2 091,10	2 091,10	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 641,81	5 641,81	-	
01.11	Резервный фонд	9 393,68	9 393,68	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	385 053,52	385 053,52	-	
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>93 165,09</b>	<b>93 165,09</b>	-	-
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	13 119,11	13 119,11	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	80 012,37	80 012,37	-	
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>690 386,47</b>	<b>695 786,47</b>	<b>5 400,0</b>	0,8
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,60	12 806,60	-	
04.06	Водное хозяйство	838,80	838,80	-	
04.08	Транспорт	72 909,89	72 909,89	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	559 549,99	564 949,99	5 400,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	44 281,19	44 281,19	-	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>714 320,61</b>	<b>814 320,61</b>	<b>100 000,0</b>	14
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,9	277 642,9	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 202,5	4 202,5	-	
05.03	Благоустройство	429 648,19	529 648,2	100 000,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 827,00	2 827,00	-	
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>5 347,95</b>	<b>5 347,95</b>	-	-
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>9 975 086,04</b>	<b>9 980 070,00</b>	<b>4 984,0</b>	0,05
07.01	Дошкольное образование	4 093 127,53	4 093 127,53	-	
07.02	Общее образование	4 740 528,90	4 740 952,86	424,0	
07.03	Дополнительное образование детей	798 272,73	798 272,73	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	294 124,73	294 124,73	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	49 032,15	53 592,15	4 560,0	
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>450 628,96</b>	<b>450 628,96</b>	-	-
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>9 126,40</b>	<b>9 126,40</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>545 841,12</b>	<b>543 341,12</b>	<b>-2 500,0</b>	-0,5
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	2 000,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	138 374,09	138 374,09	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	405 467,03	402 967,03	-2 500,0	
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>745 097,96</b>	<b>745 097,96</b>	-	-
11.01	Физическая культура	735 166,95	735 166,95	-	
11.02	Массовый спорт	9 931,01	9 931,01	-	
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>6 632,90</b>	<b>6 632,90</b>	-	-
	<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>13 969 665,00</b>	<b>14 077 548,96</b>	<b>107 883,96</b>	0,8