

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 14.12.2022 № 21)

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»
(19 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 09.12.2022 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.)	(%)
Доходы бюджета	13 216 998,58	13 226 114,93	9 116,35	0,1
в том числе:				
- Налоговые доходы	5 223 378,00	5 227 978,00	4 600,0	0,1
- Неналоговые доходы	749 637,50	749 637,50		
- Безвозмездные поступления	7 243 983,08	7 248 499,43	4 516,35	0,1
Расходы бюджета	14 077 548,96	14 117 356,94	39 807,98	0,3
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-860 550,38	-891 242,01	-30 691,63	3,6
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	860 550,38	891 242,01	30 691,63	3,6

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 30 691,63 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	3,60	3,60	-	-
Изменение остатков средств бюджетов	860 546,78	891 238,41	30 691,6	3,6
ИТОГО	860 550,38	891 242,01	30 691,6	3,6

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2022 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 884 584,4 тыс. рублей, восстановлено в бюджет остатков прошлых лет - 7 085,6 тыс. рублей, то есть максимальная сумма на покрытие дефицита составляет 891 670 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 9 116,35 тыс. рублей, в том числе в связи с:

1) получением дополнительных доходов от поступления акцизов, формирующих муниципальный дорожный фонд, на сумму 4 600,00 тыс. рублей

Справочно: по состоянию на 01.12.2022 на счет городского бюджета зачислено 58 058,1 тыс. рублей или 109,8 % от запланированного.

2) получением из республиканского бюджета 35 207,97 тыс. рублей дополнительных межбюджетных трансфертов, в том числе:

– на повышение заработной платы отраслевых специалистов муниципальных учреждений молодежной политики - 1 658,42 тыс. рублей;

– на выплату вознаграждения тренерам за подготовку высококвалифицированных спортсменов, а также спортсменам - инструкторам и спортсменам за результаты, полученные в соревнованиях, работающим в муниципальных физкультурных спортивных организациях, осуществляющих подготовку спортивного резерва - 16 015,63 тыс. рублей;

– на выплату ежемесячной стимулирующей надбавки работникам - молодым специалистам, работающим в муниципальных организациях - 8 766,1 тыс. рублей;

– на повышение размеров ежемесячного денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальную должность на постоянной основе и должностных окладов муниципальных служащих - 6 969,49 тыс. рублей;

– иные межбюджетные трансферты в сумме 1 798,33 тыс. рублей;

3) возвратом из бюджета города части не использованных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 30 691,62 тыс. рублей.

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

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме

39 807,98 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 0,28 % 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 %
				(тыс. руб.)	%	за счет безвозмездных поступлений	за счет использования остатков на начало года	за счет перераспределения ассигнований	
Общегосударственные расходы	01	734 031,50	757 643,34	23 611,84	3,2	8 767,83	-	14 844,0	59,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	93 165,09	93 211,09	46,00	0,05	-	-	46,0	0,1
Национальная экономика	04	695 786,47	700 386,47	4 600,00	0,66	-	4 600,0	-	11,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	814 320,61	814 320,61	-	-	-	-	-	
Охрана окружающей среды	06	5 347,95	5 347,95	-	-	-	-	-	
Образование	07	9 980 070,00	9 990 406,27	10 336,27	0,1	10 336,27	-	-	26,0
Культура	08	450 628,96	450 628,96	-	-	-	-	-	
Здравоохранение	09	9 126,40	9 126,40	-	-	-	-	-	
Социальная политика	10	543 341,12	528 451,12	-14 890,0	-2,7	-	-	-14 890,0	-37,4
Физическая культура и спорт	11	745 097,96	761 201,83	16 103,87	2,2	16 103,87	-	-	40,5
Межбюджетные трансферты	14	6 632,90	6 632,90	-	-	-	-	-	
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		14 077 548,96	14 117 356,94	39 807,98	0,3	35 207,97	4 600,0	-	100

Межбюджетные трансферты в размере 35 207,97 тыс. рублей являются целевыми средствами и направляются по назначению. Дополнительные доходы в сумме 4 600 тыс. рублей от поступления акцизов направляются в муниципальный дорожный фонд.

Кроме того, Проектом предусмотрено перераспределение средств бюджета между разделами путем восстановления в резервный фонд 14 890 тыс. рублей, ранее выделенных и не востребуемых на мероприятия по мобилизации военнослужащих.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Общегосударственные расходы» - 59,3 %, «Физическая культура и спорт» - 40,5 %, «Образование» - 26 %, «Национальная экономика» - 11,6 %. 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 3.

6. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Проект дополняет перечень межбюджетных трансфертов, 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 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 тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 973 015,50	5 977 615,50	4 600,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 223 378,00	5 227 978,00	4 600,0
Налог на доходы физических лиц	3 442 067,0	3 442 067,0	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	58 300,0	62 900,0	4 600,0
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 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
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 243 983,08	7 248 499,43	4 516,35
- Субсидии	1 779 395,84	1 779 395,84	-
- Субвенции	4 452 770,5	4 452 770,5	-
- Иные межбюджетные трансферты	702 277,6	737 485,53	35 207,97
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	53 006,5	53 006,5	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	750,0	750,0	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	255 782,7	255 782,7	-
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-30 691,62	-30 691,6
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	13 216 998,58	13 226 114,93	9 116,35

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
01	Общегосударственные расходы	734 031,50	757 643,34	23 611,8	3,2%
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	4 241,45	5 005,15	763,7	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	20 716,45	21 163,43	447,0	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	306 893,49	314 360,43	7 466,9	
01.05	Судебная система	2 091,10	2 091,10	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 641,81	5 686,02	44,2	
01.11	Резервный фонд	9 393,68	24 283,68	14 890,0	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	385 053,52	385 053,53	-	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	93 165,09	93 211,09	46,0	0,05%
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	13 119,11	13 165,11	46,0	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	80 012,37	80 012,37	-	
04	Национальная экономика	695 786,47	700 386,47	4 600,0	0,7%
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)	564 949,99	569 549,99	4 600,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	44 281,19	44 281,19	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	814 320,61	814 320,61	-	-
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,9	277 642,9	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 202,5	4 202,5	-	
05.03	Благоустройство	529 648,2	529 648,2	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 827,00	2 827,00	-	
06	Охрана окружающей среды	5 347,95	5 347,95	-	-
07	Образование	9 980 070,00	9 990 406,27	10 336,3	0,1%
07.01	Дошкольное образование	4 093 127,53	4 095 844,68	2 717,2	
07.02	Общее образование	4 740 952,86	4 746 445,72	5 492,9	
07.03	Дополнительное образование детей	798 272,73	798 740,57	467,8	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	294 124,73	295 783,15	1 658,4	
07.09	Другие вопросы в области образования	53 592,15	53 592,15	-	
08	Культура	450 628,96	450 628,96	-	-
09	Здравоохранение	9 126,40	9 126,40	-	-
10	Социальная политика	543 341,12	528 451,12	-14 890,0	-2,7%
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	2 000,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	138 374,09	123 484,1	-14 890,0	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	402 967,03	402 967,03	-	
11	Физическая культура и спорт	745 097,96	761 201,83	16 103,9	2,2%
11.01	Физическая культура	735 166,95	751 270,82	16 103,9	
11.02	Массовый спорт	9 931,01	9 931,01	-	
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	6 632,90	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	14 077 548,96	14 117 356,94	39 807,98	0,28%